



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DELLA
TUSCIA

**NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO
DI ATENEIO DI PREVISIONE 2021 E AL
BILANCIO TRIENNALE 2021-2023**

Sommario

1. Schemi di bilancio	4
1.1 Budget economico 2021	4
1.2 Budget investimenti 2021	5
2. Premessa	6
a) Budget economico	6
3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	10
4. Il budget per attività	11
5. Analisi delle voci del budget economico annuale	13
5.1 PROVENTI OPERATIVI	13
5.1.1. Proventi Propri	14
5.1.2. Contributi	16
5.1.3. Altri proventi e ricavi diversi	19
5.2. COSTI OPERATIVI	20
5.2.1. Costi del personale	20
5.2.2. Costi della gestione corrente	23
5.2.3. Ammortamenti e svalutazioni	27
5.2.4. Accantonamenti per rischi e oneri	28
5.2.5. Oneri diversi di gestione	28
5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	29
5.4. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	29
5.5. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	29
5.6. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	30
5.7. RISULTATO ECONOMICO PREVISTO	31
6. Indicatori previsti dal D.lgs. n. 49/2012	31
7. Budget degli investimenti	33

8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto	38
9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università	39
10. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.....	40
10.1 Riclassificato – Entrate	40
10.2 Riclassificato – Uscite	43
10.3 Classificazione della spesa per missioni e programmi.....	48
11. Budget 2021-2023	49
11.1 Budget economico triennale 2021-2023	50
11.2 Budget investimenti triennale 2021-2023.....	55



1. Schemi di bilancio

1.1 Budget economico 2021



BUDGET ECONOMICO 2021

Università degli Studi della Tuscia

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

1) Proventi per la didattica	7.015.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.759.140,58
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.002.000,00

II. CONTRIBUTI

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	42.897.451,44
2) Contributi Regioni e Province autonome	42.066.451,44
3) Contributi altre Amministrazioni locali	
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	352.000,00
5) Contributi da Università	
6) Contributi da altri enti (pubblici)	
7) Contributi da altri enti (privati)	479.000,00

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

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

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.104.919,30
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	260.937,50

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

TOTALE PROVENTI (A)	54.039.448,82
----------------------------	----------------------

B) COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	38.501.938,56
a) Docenti/Ricercatori	24.753.127,15
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	925.000,00
c) Docenti a contratto	417.019,67
d) Esperti linguistici	161.510,15
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	261.526,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.983.755,59

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

1) Costi per sostegno agli studenti	1.597.323,94
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	153.500,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	369.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	44.553,50
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.620.946,92
9) Acquisto altri materiali	97.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale	
11) Costi per godimento beni di terzi	438.945,20
12) Altri costi	333.217,80

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.976.162,05
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.261.865,86
3) Svalutazioni immobilizzazioni	1.502.746,54
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	211.549,65

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

	2.441.166,91
--	--------------

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

TOTALE COSTI (B)	51.402.034,88
-------------------------	----------------------

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.637.413,94
--	---------------------

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

1) Proventi finanziari	3.000,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	3.000,00
3) Utili e Perdite su cambi	

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

1) Proventi	147.813,55
2) Oneri	147.813,55

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

	2.486.600,39
--	--------------

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

RISULTATO A PAREGGIO

1.2 Budget investimenti 2021



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Voci	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo Investimento		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O	II) RISORSE DA INDEBITAMENT O	III) RISORSE PROPRIE
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo					
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	9.000,00				9.000,00
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili					
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	1.984.200,00		938.100,00		1.046.100,00
5. Altre immobilizzazioni immateriali	50.000,00				50.000,00
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.043.200,00		938.100,00		1.105.100,00
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
1. Terreni e fabbricati	165.000,00				165.000,00
2. Impianti e attrezzature	562.360,80		24.800,00		537.560,80
3. Attrezzature scientifiche	40.000,00		40.000,00		
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali					
5. Mobili e arredi	50.000,00				50.000,00
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti					
7. Altre immobilizzazioni materiali	1.500,00				1.500,00
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	818.860,80		64.800,00		754.060,80
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.000,00				2.000,00
Totale generale:	2.864.060,80		1.002.900,00		1.861.160,80

2.Premessa

I documenti di bilancio per il triennio 2021-2023 sono stati predisposti secondo gli schemi di bilancio definiti dai decreti attuativi della legge n. 240/2010, integrati dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, che fornisce indicazioni operative con riferimento agli schemi di budget economico e budget degli investimenti e al contenuto della Nota illustrativa, dal Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, in merito alla revisione dei principi contabili e degli schemi di bilancio. Sono state inoltre applicate le istruzioni presenti nel Manuale Tecnico – Operativo della COEP (Commissione per la Contabilità Economico-Patrimoniale delle Università), pubblicato da ultimo con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019:

- **Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:**

a) Budget economico 2021, che evidenzia costi e ricavi di competenza;

b) Budget degli investimenti 2021, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento;

- **Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2021-2023, redatto al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, dettagliato in:**

c) Budget economico triennale 2021-2023;

d) Budget degli investimenti triennale 2021-2023;

Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa, al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche:

e) Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi.

a) Budget economico

Il Budget economico dà evidenza delle seguenti voci:

- proventi propri: includono la contribuzione studentesca, i proventi legati alle attività didattiche e di formazione, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni di ricerca tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati, i proventi dei finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi di ricerca competitivi nazionali ed internazionali;
- contributi: includono i contributi di enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, legati a spese di funzionamento, di didattica e ricerca; si segnala che la posta dei ricavi relativi ai contributi di terzi per ricerca, derivanti dai progetti/contratti già in corso alla data di redazione del bilancio, risulta sottostimata in quanto queste voci potranno essere iscritte solo ad avvenuta quantificazione delle stesse a consuntivo dell'esercizio 2020.

- costi del personale: sono ricompresi costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici, altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca) e ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo;
- costi della gestione corrente: sono ricompresi, tra i più rilevanti, i costi per interventi a favore degli studenti e i costi della gestione corrente relativi all'acquisto e alla manutenzione ordinaria dei beni e servizi necessari per garantire il funzionamento dell'Ateneo e i materiali di laboratorio;
- ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti, oneri diversi: queste poste riguardano gli ammortamenti annuali delle immobilizzazioni, l'accantonamento per la svalutazione dei crediti, oneri diversi di gestione e gli accantonamenti per rischi ed oneri. Di seguito il prospetto esplicativo delle aliquote di ammortamento applicate.

Classificazione Inventariale	Percentuale Primo Anno	Percentuale Anni Successivi
Costi di ricerca e sviluppo	20,00%	20,00%
Brevetti	20,00%	20,00%
Progetti	20,00%	20,00%
Software	33,00%	33,00%
Concessioni e licenze	20,00%	20,00%
Marchi	20,00%	20,00%
Costi di pubblicità pluriennali	20,00%	20,00%
Oneri pluriennali capitalizzati	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati rurali (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Fabbricati rurali (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Box, tettoie e costruz. leggere	1,50%	3,00%
Opere destinate al culto (Patrimonio indisponibile)	0,00%	0,00%
Opere destinate al culto (Patrimonio disponibile)	0,00%	0,00%
Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico (Patrimonio indisponibile)	0,00%	0,00%
Beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico (Patrimonio disponibile)	0,00%	0,00%
Altri beni immobili (Patrimonio indisponibile)	1,50%	3,00%
Altri beni immobili (Patrimonio disponibile)	1,50%	3,00%
Impianti	5,00%	10,00%
Attrezzature generiche	6,25%	12,50%
Attrezzature informatiche	12,50%	25,00%
Macchinari	7,50%	15,00%
Attrezzature didattiche	6,25%	12,50%
Macchine d'ufficio	7,50%	15,00%
Attrezzature scientifiche	6,25%	12,50%
Materiale artistico, museale, storico, collezioni scientifiche	0,00%	0,00%
Materiale bibliografico e librario	2,50%	5,00%
Strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	6,25%	12,50%
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	5,00%	10,00%
Autoveicoli	10,00%	20,00%
Autocarri	7,50%	15,00%
Veicoli speciali	7,50%	15,00%

b) Budget degli investimenti

Il Budget degli investimenti dà evidenza delle seguenti voci:

immobilizzazioni immateriali e materiali, iscritte al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Nell'esercizio in cui vengono acquisite, le immobilizzazioni sono ammortizzate con un'aliquota ridotta del 50%. Per gli ammortamenti sui beni acquisiti nell'ambito di progetti finanziati da terzi vengono utilizzate le stesse aliquote dei beni acquisiti con risorse proprie, neutralizzando il costo di ammortamento con quota parte del ricavo dell'ente finanziatore. Per gli ammortamenti dei cespiti acquisiti con contributi di terzi prima della redazione del primo Stato Patrimoniale (2016), il relativo costo è stato sterilizzato con il conto "ALTRI PROVENTI - CONTRIBUTI ESTERNI STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI" ricompreso nella voce "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico".

I costi di manutenzione straordinaria e aventi quindi natura incrementativa del valore sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo utile degli stessi.

c) Budget economico triennale

Il Budget economico redatto su base triennale (2021-2023) dà evidenza delle poste previsionali del triennio al fine di valutare la sostenibilità delle attività nel medio periodo. Analogamente a quanto effettuato sul budget economico annuale non si è provveduto, in via prudenziale, ad operare previsioni di riassegnazioni di budget per risconti/ratei passivi e attivi (ad eccezione dei finanziamenti MIUR per le borse di dottorato), operazioni contabili che verranno effettuate dopo la consuntivazione 2020.

d) Budget degli investimenti triennale

Il budget degli investimenti triennale è in gran parte derivato dalla programmazione triennale degli acquisti e dei lavori pubblici. L'Ateneo per il triennio 2021/2023 intende avviare investimenti rilevanti volti al potenziamento degli spazi per la didattica e per la ricerca nonché all'incremento delle infrastrutture nei poli già esistenti.

e) Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi

Ai sensi dall'art. 1, comma 3, del D. Lgs. n. 18/2012, viene redatto, in termini di cassa, il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, secondo la codifica SIOPE di cui all'allegato 2 del D.I. n. 19/2014, come modificato dall'art. 5, comma 2, del D.I. n. 394/2017.

A corredo di tale documento contabile, l'Ateneo elabora un ulteriore prospetto riepilogativo, delle sole movimentazioni di uscita, riclassificate per "missioni e programmi".

3. Formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione

Il percorso seguito per arrivare alla predisposizione del bilancio unico di ateneo di previsione annuale e triennale è definito dal Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità (art. 6 - RAFC).

La programmazione consiste nella definizione dei piani operativi dell'Ateneo e dei Centri di spesa. Il procedimento attraverso cui si perviene alla stesura dei piani operativi dei Centri di spesa e del bilancio di previsione di Ateneo si apre con la definizione del documento triennale che contiene le Linee-guida generali di Ateneo. Quest'ultime sono definite dal Rettore, sulla base degli indirizzi forniti dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione della programmazione triennale, sentito il Direttore Generale. Nelle Linee-guida generali di Ateneo vengono definiti e quantificati gli obiettivi prioritari della gestione, impartiti specifici indirizzi, fissati vincoli nonché parametri per ciascun centro di spesa. Il documento e gli eventuali allegati esplicativi vengono di norma inviati ai centri di spesa entro il 30 giugno. Entro il 1° ottobre ciascun centro di spesa, sulla base delle indicazioni ricevute e degli obiettivi individuati, formula una proposta di piano operativo e una correlata proposta di budget.

La proposta di piano operativo riporta: a) gli obiettivi operativi che il centro di spesa si propone di raggiungere, esplicitati anche mediante il ricorso a misure quantitative riferibili agli indicatori maggiormente utilizzati per la relativa missione e programma o conformi con quelli eventualmente indicati nelle Linee-guida generali di Ateneo; b) le attività che il Centro di spesa ha in programma per il triennio e per l'esercizio successivo relativamente alle missioni e ai programmi, nell'ambito di quanto definito nelle Linee-guida generali di Ateneo.

La proposta di budget esplicita: a) le risorse disponibili di personale che si intendono utilizzare per le singole azioni programmate; b) le ulteriori risorse necessarie per le singole azioni programmate, per il funzionamento della struttura e per gli investimenti; c) le eventuali risorse provenienti da attività verso terzi e/o da contributi da parte di soggetti esterni.

Al momento non si è realizzata una piena applicazione della metodologia delineata dal regolamento.

4. Il budget per attività

Il “Manuale di amministrazione” prevede con maggiore dettaglio una serie di attività utili per la fase programmatoria dell’Ateneo, a partire dall’invio del cosiddetto *pre-budget*, che riepiloga informazioni sui costi previsti nell’esercizio successivo direttamente attribuibili ai vari centri di spesa. Le informazioni ivi contenute, ottenute attraverso la contabilità analitica, sono finalizzate a consentire una piena valutazione delle risorse complessivamente impiegate, anche in rapporto agli obiettivi che la struttura si pone. Il *pre-budget* riepiloga le risorse economiche (costi) che il Consiglio di Amministrazione individua come direttamente attribuibili al centro di spesa, anche se i relativi costi sono sostenuti dall’Amministrazione centrale (es.: costi del personale afferente), nonché le risorse economiche attribuibili ai centri sulla base dei criteri che tengono conto dei relativi consumi (es.: energia elettrica, gas, acqua, vigilanza, pulizie). I criteri di attribuzione delle voci ai centri di spesa sono oggetto di delibera del Consiglio di Amministrazione, così come i criteri per l’attribuzione presuntiva delle voci di costo alle funzioni didattica, ricerca, amministrazione. Unitamente alle informazioni contenute nei prospetti di *pre-budget* il Consiglio di Amministrazione può comunicare l’ammontare complessivo delle ulteriori risorse disponibili per la redazione della proposta di piani operativi da parte dei centri di spesa.

Per l’elaborazione del piano operativo i centri di spesa utilizzano appositi schemi nei quali vengono evidenziati:

A) SINTESI DEGLI OBIETTIVI E DELLE AZIONI: il documento contiene gli obiettivi e le azioni che la struttura si propone in relazione agli obiettivi strategici di Ateneo.

B) RICHIESTA ULTERIORI RISORSE E RISORSE PROPRIE (distinta per didattica e ricerca): contiene l’indicazione di tutte le risorse economiche e le corrispondenti necessità finanziarie (cassa), ulteriori rispetto alle quote di “*pre-budget*”, che la struttura ritiene necessarie per garantire o migliorare la qualità erogata della didattica, della ricerca o dei Servizi istituzionali, comprese quelle eventualmente già assegnate dal Consiglio di Amministrazione. Nella scheda con cui i Centri di spesa comunicano le risorse proprie riferibili alle sezioni didattica, ricerca, servizi istituzionali è presente anche la parte destinata all’esposizione dei ricavi.

C) RICHIESTA RISORSE PER INVESTIMENTO: che contiene l’indicazione di eventuali richieste di investimento connesse agli obiettivi che la struttura si propone.

D) COMMENTO AL PIANO OPERATIVO: è un documento di commento del piano operativo, distinto per le funzioni didattica, ricerca, servizi istituzionali.

In realtà anche questa fase, che ha avuto avvio nel 2016 con la introduzione della contabilità economico-analitica, si è dopo qualche anno rallentata, soprattutto nella fase di definizione degli obiettivi e dei relativi target da parte dei centri di responsabilità, e nel collegamento delle risorse consumate/richieste ai piani e agli obiettivi dell’Ateneo.

Con riferimento alla proposta di budget economico 2021 si riportano di seguito i più significativi stanziamenti per le attività di sostegno agli studenti e per l'internazionalizzazione, aree nelle quali l'Ateneo ha concentrato i propri obiettivi di miglioramento, anche attraverso la programmazione triennale. A questa area di intervento, favorita dal MUR con appositi stanziamenti, si deve l'incremento delle somme destinate rispetto al budget 2020.

	Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2020	Stanziamento esercizio 2021
SOSTEGNO AGLI STUDENTI	Altri interventi a favore degli studenti	1.166.000,00	1.437.317,00
	Borse di collaborazione part-time per soggetti diversamente abili	21.000,00	21.000,00
	Sostegno agli studenti disabili	19.000,00	22.000,00
	Totale complessivo	1.206.000,00	1.480.317,00

	Finalità dello stanziamento	Stanziamento esercizio 2020	Stanziamento esercizio 2021
INTERNAZIONALIZZAZIONE	Accordi e scambi culturali	30.000,00	30.000,00
	Altre spese per servizi	13.600,00	13.600,00
	Interventi per la didattica	10.000,00	10.000,00
	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	704.175,00	760.000
	Quote associative per organismi internazionali	21.000,00	23.000,00
	Totale complessivo	778.775,00	836.600,00

Per quanto riguarda le attività di ricerca i dati previsionali inseriti dalle strutture dipartimentali non sono risultati sufficientemente estesi e dettagliati da poter consentire una esposizione adeguata, scontando in questo campo le difficoltà previsionali insite in queste attività, anche alla luce del particolare contesto in corso.

5. Analisi delle voci del budget economico annuale

5.1 PROVENTI OPERATIVI

	2020	2021	differenza
PROVENTI OPERATIVI	52.576.976,62	54.039.448,82	1.462.472,20
I. PROVENTI PROPRI	10.922.338,79	9.776.140,58	-1.146.198,21
1) Proventi per la didattica	7.560.031,84	7.015.000,00	-545.031,84
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.081.401,26	1.759.140,58	-322.260,68
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.280.905,69	1.002.000,00	-278.905,69
II. CONTRIBUTI	38.787.214,34	42.897.451,44	4.110.237,10
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	38.228.637,73	42.066.451,44	3.837.813,71
2) Contributi Regioni e Province autonome	7.727,95		-7.727,95
3) Contributi altre Amministrazioni locali	120.768,88		-120.768,88
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	392.426,37	352.000,00	-40.426,37
5) Contributi da Università	685,91		-685,91
6) Contributi da altri enti (pubblici)	2.077,04		-2.077,04
7) Contributi da altri enti (privati)	34.890,46	479.000,00	444.109,54
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			0
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.867.423,49	1.365.856,80	-1.501.566,69
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.467.657,06	1.104.919,30	-1.362.737,76
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	399.766,43	260.937,50	-138.828,93
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			0
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			0

5.1.1. Proventi Propri

	2020	2021	differenza
PROVENTI PROPRI	10.922.338,79	9.776.140,58	-722.198,21
1) Proventi per la didattica	7.560.031,84	7.015.000,00	-545.031,84
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.081.401,26	1.759.140,58	-322.260,68
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.280.905,69	1.002.000,00	-278.905,69

-Proventi per la didattica

Si tratta quasi esclusivamente di tasse e contributi, ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università, che si prevede di incassare nell'esercizio 2021 dagli studenti iscritti nell'a.a. 2020/2021 (2° rata) e per l'a.a. 2021/2022 (1° rata); gli importi risultano al lordo dei rimborsi agli studenti, che sono riportati nel conto "Costi per sostegno agli studenti" per un importo di €150.000,00 riferito agli iscritti a.a. 2020/2021, e al netto del mancato gettito conseguente all'applicazione dei benefici previsti dalla *no tax area*, introdotta dalla Legge di stabilità 2017 ed all'innalzamento dei valori di isee per fruire delle agevolazioni, secondo quanto definito con D.M. 234 del 26 giugno 2020. La riduzione del gettito prevista per il 2021 è stata stimata in circa 500 mila euro, quasi interamente ascrivibile ai corsi di primo e secondo livello.

La voce si compone di:

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2020	2021	differenza
PROVENTI DA ISCRIZIONI A CORSI UNIVERSITARI	7.004.051,01	6.500.000,00	-504.051,01
PROVENTI DA ISCRIZIONI A MASTER E ALTRI CORSI	394.272,14	360.000,00	-34.272,14
ALTRI PROVENTI CONTRIBUTIVI	161.708,69	155.000,00	-6.708,69
Totale complessivo	7.560.031,84	7.015.000,00	-545.031,84

Il sistema di contribuzione studentesca attualmente in vigore continua a prevedere l'applicazione di importi differenziati per fasce in funzione della condizione economica di appartenenza dell'iscritto (determinata mediante l'indicatore ISEE) e del merito riconducibile allo studente secondo specifici parametri, nonché di ulteriori facilitazioni previste autonomamente dall'Ateneo, tenendo altresì conto, come detto, della cosiddetta "*no tax area*" e delle relative disposizioni applicative.

Tra i proventi per la didattica figurano le quote di iscrizione a Master universitari e contributi per gli Esami di Stato e altri corsi.

-Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.

Questa voce accoglie la previsione dei proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza per conto terzi che è possibile al momento prevedere verranno svolte e fornite dall'Ateneo. Sono ricomprese in tali voci le quote dei finanziamenti di terzi finalizzati all'acquisizione di immobilizzazioni, stanziati a fronte di ammortamenti su beni acquisiti prima della ricostruzione del primo stato patrimoniale (ante 2016) conformemente al principio della "sterilizzazione ammortamenti". Nel 2021 tale voce si è ridotta per un importo di € 168.301,13. Sulle immobilizzazioni acquisite dopo il 2016 la sterilizzazione delle quote di ammortamento verrà operata con la riassegnazione dei risconti passivi successivamente alla consuntivazione 2020. La restante parte della riduzione è ascrivibile ad una minore previsione da parte dei dipartimenti dell'Ateneo

Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2020	2021	differenza
ALTRI PROVENTI CONTRIBUTI ESTERNI - STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI	431.641,71	263.340,58	-168.301,13
PROVENTI DA CONTR./CONV. PER RICERCA COMMISSIONATA E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	991.543,85	879.500,00	-112.043,85
PROVENTI DA PRESTAZIONE SERVIZI C/TERZI		616.300,00	-41.915,70
Totale complessivo	2.083.421,26	1.759.140,58	-322.260,68

- Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti, al momento prevedibili, che derivano dalla partecipazione con esito positivo a bandi competitivi promossi da enti esterni nazionali (enti territoriali, enti di ricerca e amministrazioni centrali) e internazionali (progetti finanziati dall'unione europea). Nel 2021 si assiste ad una riduzione, per € 246.000,00 a causa di minori previsioni di entrate nelle strutture dipartimentali, per € 32.905,69 per minori sterilizzazioni su fondi vincolati non operate in sede di bilancio di previsione per il 2021/2023 che saranno oggetto di riassegnazione in sede di bilancio consuntivo 2020 contestualmente alla riassegnazione dei risconti passivi.

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	2020	2021	differenza
PROVENTI DA CONTRIBUTI RICERCA SCIENTIFICI COMPETITIVI	1.280.905,68	1.002.000,00	-278.905,68
Totale complessivo	1.280.905,68	1.002.000,00	-278.905,68

5.1.2. Contributi

	2020	2021	differenza
CONTRIBUTI	38.787.214,34	42.897.451,44	4.110.237,10
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	38.228.637,73	42.066.451,44	3.837.813,71
2) Contributi Regioni e Province autonome	7.727,95		-7.727,95
3) Contributi altre Amministrazioni locali	120.768,88		-120.768,88
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	392.426,37	352.000,00	-40.426,37
5) Contributi da Università	685,91		-685,91
6) Contributi da altri enti (pubblici)	2.077,04		-2.077,04
7) Contributi da altri enti (privati)	34.890,46	479.000,00	444.109,54

-Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

In questo raggruppamento trova collocazione la previsione delle assegnazioni dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO), nel dettaglio riferite a quota base, quota premiale, quota perequativa, piani straordinari docenti e ricercatori, assegnazione per compensazione scatti stipendiali e per minore gettito da *no tax area*. La previsione di questi aggregati è stata elaborata a partire dalle assegnazioni che l'Ateneo ha avuto nel 2020 per le componenti sopra indicate eccetto la *no tax area* (€ 38.972.000), applicando un incremento dell'1,67% (minore rispetto all'1,83% previsto) e considerando una incrementata assegnazione a fronte della *no tax area* (€ 897.000), basata sugli aumenti deliberati per lo stanziamento di sistema (oltre il raddoppio rispetto a quanto stanziato per l'esercizio 2019). Inoltre, è stata aggiunta l'assegnazione per il 2021 della programmazione triennale 2019/2021 (€365.646,00). L'importo derivante da FFO per tutte le componenti sopra indicate ammonta complessivamente a € 40.447.565,00, in sensibile incremento rispetto al valore iscritto a budget 2020, anche per via della stima ridotta prudenzialmente appostata in quest'ultimo esercizio. Non è riportato lo stanziamento delle assegnazioni per Dipartimenti di eccellenza, già iscritto nel corso dell'esercizio 2019 e le cui disponibilità verranno riassegnate all'apertura del prossimo esercizio.

CONTRIBUTI MIUR PER FFO	2020	2021	differenza
Previsione entrate da Miur per FFO (quota base + quota premiale + perequativo + piani straordinari 2021/2023)	37.592.347,75	39.550.000,00	1.957.652,25
Previsione entrate da Miur per FFO a fronte di no tax area	398.678,00	897.565,00	498.887,00
Totale complessivo	37.991.025,75	40.447.565,00	2.456.539,25

Vengono considerate inoltre entrate da MIUR per il fondo Disabilità (€43.000,00), per l'art. 2 DM 198/2003 (fondo sostegno giovani) per €33.500,00, per la ex- legge 183/87 (mobilità erasmus-placement) per € 52.000,00. I ricavi da MIUR per borse di dottorato sono stati iscritti per la sola quota parte di competenza del ciclo triennale di dottorato 2021/2024 per un ammontare di € 56.640,44.

In merito ai "contributi in c/capitale da MUR e altri ministeri" la voce contiene i proventi del solo 2021 (€ 938.100) di un finanziamento pluriennale per un totale sul triennio di € 2.573.400,00. Tale finanziamento è

stato ottenuto in quanto l'Ateneo è risultato recentemente vincitore del bando edilizia del MUR per il recupero integrale della ex caserma Palmanova.

Sono inoltre presenti altri contributi da MUR e altri Ministeri per € 105.000,00 per previsioni dei dipartimenti, e € 25.000,00 relativi alla previsione dell'assegnazione del cinque per mille.

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	2020	2021	differenza
CONTRIBUTI CORRENTI DA MIUR E ALTRI MINISTERI	38.228.637,13	41.128.351,44	2.899.714,31
CONTRIBUTI C/CAPITALE DA MUR E ALTRI MINISTERI	0,00	938.100,00	938.100,00
Totale complessivo	38.228.637,13	42.066.451,44	3.837.814,31

- Contributi Regioni e Province autonome

Lo stanziamento iscritto, da Regioni, nel 2020 era riferito all'operazione contabile di sterilizzazione degli ammortamenti, nel 2021 tale voce non è presente nel bilancio di previsione in quanto si opererà attraverso riassegnazioni di budget in sede di bilancio consuntivo 2020.

CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	2020	2021	differenza
CONTRIBUTI C/CAPITALE ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	30.000,00	0	-30.000,00
CONTRIBUTI CORRENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	90.768,88	0	-90.768,88
Totale complessivo	120.768,88	0	-120.768,88

- Contributi altre Amministrazioni locali

Gli stanziamenti presenti nel 2020 derivavano dall'operazione contabile di sterilizzazione degli ammortamenti, nel 2021 tale voce non è presente nel bilancio di previsione in quanto si opererà attraverso riassegnazioni di budget in sede di bilancio consuntivo 2020.

CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	2020	2021	differenza
CONTRIBUTI C/CAPITALE ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	30.000,00	0	-30.000,00
CONTRIBUTI CORRENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	90.768,88	0	-90.768,88
Totale complessivo	120.768,88	0	-120.768,88

- Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

Sono ricompresi “Fondi Indire”, ridotti di € 43.175,00 euro rispetto ai € 383.175,00 del 2020, un contributo dal consorzio “Usac” (University Studies Abroad Consortium) per € 4.000,00 e un contributo dall’ Istituto Camoes per € 8.000,00.

CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E RESTO DEL MONDO	2020	2021	differenza
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	392.426,37	352.000,00	-40.426,37
Totale complessivo	392.426,37	352.000,00	-40.426,37

-Contributi da Università

Gli stanziamenti presenti nel 2020 derivavano dall’operazione contabile di sterilizzazione degli ammortamenti, nel 2021 tale voce non è presente nel bilancio di previsione in quanto si opererà attraverso riassegnazioni di budget in sede di bilancio consuntivo 2020.

CONTRIBUTI DA UNIVERSITA’	2020	2021	differenza
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA’	685,91	0	-685,91
Totale complessivo	685,91	0	-685,91

-Contributi da altri enti (pubblici)

Gli stanziamenti presenti nel 2020 derivavano dall’operazione contabile di sterilizzazione degli ammortamenti, nel 2021 tale voce non è presente nel bilancio di previsione in quanto si opererà attraverso riassegnazioni di budget in sede di bilancio consuntivo 2020.

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	2020	2021	differenza
PROVENTI DA CONTR. IN C/CAPITALE DA ALTRI PUBBLICI	1.195,43	0	-1.195,43
PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI DA ALTRI PUBBLICI	881,61	0	-881,61
Totale complessivo	2.077,04	0	-2.077,04

-Contributi da altri (privati)

Si rileva l'incremento per il 2021 dei "Contributi da altri (privati)" per un ammontare pari a € 424.000,00, derivante dalla convenzione sottoscritta con il Consorzio per l'Università di Civitavecchia, destinata al finanziamento dei corsi di studio attivati (n. 4); sono inoltre iscritte voci di ricavo previste per contributi finalizzati alla ricerca dipartimentale per € 55.000,00. La predetta convenzione, non presente nel budget 2020, è stata iscritta in corso d'anno nell'esercizio di competenza.

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	2020	2021	differenza
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	34.890,46	479.000,00	444.109,54
Totale complessivo	34.890,46	479.000,00	444.109,54

5.1.3. Altri proventi e ricavi diversi

	2020	2021	differenza
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.867.423,49	1.365.856,80	-1.501.566,69
1) UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA	2.467.657,06	1.104.919,30	-1.362.737,76
2)PROVENTI DIVERSI DELLA GESTIONE	399.766,43	260.937,50	-138.828,93

- Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

Evidenzia l'ammontare delle riserve patrimoniali (ex co.fi.) che devono essere utilizzate nell'esercizio 2021 a copertura dello sbilancio tra costi e ricavi di esercizio, così come disposto dal D.l. 19/2014 e dal D.D. 1055/2019.

Si dà conto del fatto che la voce patrimoniale relativa alle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria ammontava al 31.12.2019 a euro € 27.222.823,04 e che l'utilizzo delle riserve a fronte di variazioni di riassegnazioni effettuate nel corrente esercizio e per finanziare lo sbilancio nel Budget 2021/2023 ammonta alla data di stesura del bilancio di previsione a € 15.277.842,96, con un residuo saldo disponibile di € 11.944.980,08, che dovrà altresì essere utilizzato per finanziare le quote di budget degli investimenti non finanziate da enti esterni.

-Altri Proventi e Ricavi Diversi

La voce "Altri proventi e ricavi diversi" è composta in prevalenza da rimborsi per personale comandato per € 165.000,00, che si riducono di oltre 130 mila euro rispetto al budget 2020; sono inoltre previsti rimborsi di

costi sostenuti per la concessione di spazi di Ateneo per € 65.250,00 e, in misura residuale, rimborsi da impianto fotovoltaico.

5.2. COSTI OPERATIVI

	2020	2021	differenza
COSTI OPERATIVI	49.991.742,57	51.402.034,88	1.410.292,31
VIII. COSTI DEL PERSONALE	38.008.261,19	38.501.938,56	493.677,37
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	23.574.338,52	24.753.127,15	1.178.788,63
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.175.000,00	925.000,00	-250.000,00
c) Docenti a contratto	367.019,67	417.019,67	50.000,00
d) Esperti linguistici	161.510,15	161.510,15	
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	499.576,00	261.526,00	-238.050,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.230.816,85	11.983.755,59	-247.061,26
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.592.948,35	6.654.487,36	61.539,01
1) Costi per sostegno agli studenti	1.283.647,87	1.597.323,94	313.676,07
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	97.600,00	153.500,00	55.900,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	456.500,00	369.000,00	-87.500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	44.147,00	44.553,50	406,5
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.699.104,92	3.620.946,92	-78.158,00
9) Acquisto altri materiali	192.900,00	97.000,00	-95.900,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	382.027,16	438.945,20	56.918,04
12) Altri costi	437.021,40	333.217,80	-103.803,60
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.266.713,17	2.976.162,05	709.448,88
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	319.550,18	1.261.865,86	942.315,68
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.606.676,80	1.502.746,54	-103.930,26
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	340.486,19	211.549,65	-128.936,54
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.869.839,86	2.441.166,91	-428.672,95
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	253.980,00	828.280,00	574.300,00

5.2.1. Costi del personale

La voce “Costi del personale” è composta da:

	2020	2021	differenza
COSTI DEL PERSONALE	38.008.261,19	38.501.938,56	493.677,37
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	23.574.338,52	24.753.127,15	1.178.788,63
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.175.000,00	925.000,00	-250.000,00
c) Docenti a contratto	367.019,67	417.019,67	50.000,00
d) Esperti linguistici	161.510,15	161.510,15	0,00
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	499.576,00	261.526,00	-238.050,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.230.816,85	11.983.755,59	-247.061,26

Gli importi esposti sono al netto dell'Irap, riportata nella voce F) del presente budget “Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate” e comprendono le previsioni dei costi per il personale assumendo già deliberato e quelli per le progressioni economiche del personale docente e ricercatore o connessi ai rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo.

Nella sottovoce “1) Costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica” sono compresi gli stipendi e i costi per compensi aggiuntivi del personale docente e ricercatore, i compensi per il personale docente a contratto, dei collaboratori linguistici, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla didattica, ciascuno con i relativi oneri a carico amministrazione (escluso IRAP).

Nella sottovoce “2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo” il minor costo è determinato dal verificarsi di cessazioni inizialmente non previste.

-Docenti/ricercatori

In particolare, per quanto riguarda le progressioni economiche dei docenti e ricercatori, si è provveduto alla stima di una percentuale di incremento per dinamica inflattiva annuale pari all'1,71% nel 2020 e allo 0,7% per i successivi anni e ad una stima degli oneri per la progressione per scatti biennali.

Inoltre, nella sottovoce “Costi del personale ricercatore” il minor costo è determinato dai passaggi del personale interno dal ruolo di Ricercatore a quello di Professore associato con conseguente aumento dei costi stipendiali nella voce “Costi del personale docente di ruolo di I e II fascia”.

DOCENTI/RICERCATORI	2020	2021	differenza
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE DI RUOLO 1 E 2 FASCIA	17.669.372,51	19.702.641,34	2.033.268,83
COSTI DEL PERSONALE RICERCATORE	3.569.320,58	2.665.164,41	-904.156,17
COSTI DEL PERSONALE RICERCATORE A TEMPO DETERMINATO	1.982.195,43	2.126.921,40	144.725,97
MISSIONI PERSONALE DOCENTE DI RUOLO	337.950,00	253.400,00	-84.550,00
MISSIONI E RIMBORSI SPESE RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	15.500,00	5.000,00	-10.500,00
Totale complessivo	23.574.338,52	24.753.127,15	1.178.788,63

-Collaborazioni scientifiche

Nel 2021 la riduzione è da ricondurre a minori previsioni di stanziamenti delle strutture decentrate di Ateneo.

Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	2020	2021	differenza
COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	1.130.000,00	863.000,00	-267.000,00
MISSIONI E RIMBORSI SPESE COLLABORATORI SCIENTIFICI	45.000,00	62.000,00	17.000,00
Totale complessivo	1.175.000,00	925.000,00	-250.000,00

-Docenti a contratto

Per il 2021 si assiste ad un incremento della spesa per docenze a contratto. Lo stanziamento a copertura è a valere su fondi esterni e contributi finalizzati alla didattica.

DOCENTI A CONTRATTO	2020	2021	differenza
DOCENTI A CONTRATTO	367.019,67	417.019,67	50.000,00
Totale complessivo	367.019,67	417.019,67	50.000,00

-Esperti linguistici

Non si rileva nessuna variazione tra i due esercizi

ESPERTI LINGUISTICI	2020	2021	differenza
ESPERTI LINGUISTICI	161.510,15	161.510,15	0
Totale complessivo	161.510,15	161.510,15	0,00

-Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

Sono contenuti i costi relativi alle attività di supporto alla didattica e alla ricerca. Nel dettaglio lo stanziamento si compone per € 91.040,00 di costi per i braccianti agricoli e per € 80.000,00 di oneri riferibili a collaboratori esterni previsti dai dipartimenti, questi ultimi a valere su fondi di terzi. Inoltre, è presente uno stanziamento per missioni e rimborsi a personale non strutturato, su fondi esterni. La riduzione rispetto al 2020 deriva da minori previsioni dei dipartimenti per questa voce per € 240.500.

ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	2020	2021	differenza
ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	408.540,00	171.040,00	-237.500,00

MISSIONI E RIMBORSI ALTRI	91.036,00	90.486,00	-550,00
Totale complessivo	499.576,00	261.526,00	-238.050,00

-Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo

Contiene gli stipendi del personale dirigente e tecnico amministrativo, inclusi i relativi oneri a carico amministrazione (con esclusione dell'IRAP), comprensivo di una stima degli oneri per il rinnovo contrattuale pari a 400 mila euro. Comprende inoltre il fondo per il trattamento accessorio del personale tecnico-amministrativo e quello per il personale dirigente, nonché lo stanziamento per la formazione del personale e le missioni e i rimborsi per il personale dirigente e tecnico-amministrativo.

COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO	2020	2021	differenza
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO	10.689.294,02	10.313.458,25	-375.835,77
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO ACCESSORI	1.115.143,67	1.144.863,91	29.720,24
COSTI DEL PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	5.000,00	0	-5.000,00
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE	220.728,38	267.282,72	46.554,34
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE ACCESSORI	135.650,78	135.650,71	-0,07
MISSIONI E RIMBORSI PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO/DIRIGENTE	32.500,00	84.500,00	52.000,00
COSTI DI FORMAZIONE E RIQUALIFICAZIONE DEL PERSONALE	32.500,00	38.000,00	5.500,00
Totale complessivo	12.230.816,85	11.983.755,59	-247.061,26

5.2.2. Costi della gestione corrente

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

	2020	2021	differenza
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.592.948,35	6.654.487,36	61.539,01
1) Costi per sostegno agli studenti	1.283.647,87	1.597.323,94	313.676,07
3) Costi per attività editoriale	97.600,00	153.500,00	55.900,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	456.500,00	369.000,00	-87.500,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	44.147,00	44.553,50	406,5
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	3.699.104,92	3.620.946,92	-78.158,00
9) Acquisto altri materiali	192.900,00	97.000,00	-95.900,00
11) Costi per godimento beni di terzi	382.027,16	438.945,20	56.918,04
12) Altri costi	534.621,40	333.217,80	-201.403,60

In tale aggregato sono presenti stanziamenti per interventi specifici riguardanti la gestione corrente delle attività tipiche, ricerca e formazione.

-Costi per sostegno agli studenti

In questa voce di budget sono contenute le borse di dottorato di ricerca e le maggiorazioni delle borse per periodi all'estero, limitatamente alla quota di competenza dell'esercizio 2021 per i fondi finanziati da FFO e cofinanziati da bilancio. A tale proposito va specificato che lo stanziamento a fronte degli interi cicli triennale di dottorato attualmente attivi avverrà attraverso risconti ad inizio del prossimo esercizio. Sono stati previsti inoltre incrementi a valere su fondi della Programmazione triennale 2019/2021. Il totale dello stanziamento di competenza ammonta a € 269.786,44.

Sono compresi gli stanziamenti per rimborsi tasse agli studenti (€ 150.000,00), per l'internazionalizzazione (€ 770.000,00) ed interventi a favore di iniziative studentesche quali contributi per le associazioni studentesche (€ 15.000,00) e per allestire competizioni sportive studentesche (€ 7.500,00). Sono presenti inoltre € 112.937,50 per collaborazioni studentesche e € 34.500,00 per progetti di inserimento studenti e disabilità. Sono previsti inoltre stanziamenti a valere su fondi esterni delle strutture decentrate per € 217.000,00.

Costi per sostegno agli studenti	2020	2021	differenza
COSTI PER INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	1.133.647,87	1.447.323,94	313.676,07
RIMBORSI TASSE E CONTRIBUTI A STUDENTI	150.000,00	150.000,00	0
Totale complessivo	1.283.647,87	1.597.323,94	313.676,07

- Costi per attività editoriali.

Sono stati previsti stanziamenti per € 153.500,00 interamente attribuibili alle strutture decentrate a valere su fondi esterni.

Costi per l'attività editoriale	2020	2021	differenza
COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	97.600,00	153.500,00	55.900,00
Totale complessivo	97.600,00	153.500,00	55.900,00

-Acquisto materiale consumo per laboratori

La voce si riferisce ai costi per l'acquisto dei materiali di consumo da effettuare in corso d'anno per i laboratori, prevalentemente per materiali tecnici, o di magazzino o per gas e liquidi necessari allo svolgimento di sperimentazioni di ricerca applicata e/o didattiche. La riduzione è riconducibile alla minore previsione delle strutture decentrate per il 2021.

Acquisto materiale di consumo per laboratori	2020	2021	differenza
MATERIALE DI LABORATORIO E/O SPERIMENTAZIONE	456.500,00	369.000,00	-87.500,00
Totale complessivo	456.500,00	369.000,00	-87.500,00

-Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Confluiscono tra gli "Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico" le monografie e i periodici, sia di tipo cartaceo che elettronico e le banche dati on line, esclusivamente per la parte direttamente a carico dell'Amministrazione centrale. L'Ateneo sostiene ulteriori costi per le banche dati on line, di ben più elevato importo, che verranno sostenuti direttamente dal CAB (Centro di Ateneo per le Biblioteche) previo trasferimento dei fondi delle dotazioni dell'esercizio 2021. Tale stanziamento è contenuto nella voce accantonamento per rischi e oneri. Tali voci di editoria on line vengono considerati come costi nell'anno e quindi compresi nel Budget Economico conformemente a quanto previsto dal Decreto Interministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19 che prevede espressamente "l'iscrizione interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi senza rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario"

Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	2020	2021	differenza
COSTI ABBONAMENTI RIVISTE E BANCHE DATI	44.147,00	44.553,50	406,50
Totale complessivo	44.147,00	44.553,50	406,50

-Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Sono compresi in questo gruppo i costi per tutte le utenze dell'Ateneo, per le collaborazioni tecnico gestionali di tipo direzionale (al netto dell'irap), per i servizi di manutenzione ordinaria, per i servizi informatici. Comprende i costi previsti per le forniture di acqua, gas, energia e comunicazioni. La posta "Costi diversi per servizi" racchiude per la maggior parte i costi di pulizia e smaltimento rifiuti e del servizio di vigilanza. Si assiste ad una lieve contrazione dei costi dovuta a riduzioni dei compensi e rimborsi per commissioni concorsi e al contratto di vigilanza di Ateneo

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2020	2021	differenza
ALTRI COSTI SERVIZI AMMINISTRATIVI	140.300,00	113.800,00	-26.500,00
COSTI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	565.764,60	543.534,60	-22.230,00
COSTI DI PUBBLICITA'	4.550,00	19.550,00	15.000,00
COSTI DIVERSI PER SERVIZI	1.330.926,00	1.308.298,00	-22.628,00
COSTI NUCLEO DI VALUTAZIONE	40.000,00	40.000,00	0,00
COSTI ORGANI DI GOVERNO	60.000,00	60.000,00	0,00
COSTI ORGANO DI REVISIONE	30.958,50	30.958,50	0,00
COSTI PER AUTOVEICOLI	13.141,13	13.141,13	0,00
COSTI PER COMMISSIONI INTERNE	129.730,00	71.730,00	-58.000,00
COSTI PER INDENNITA' DI CARICA	93.100,00	93.100,00	0,00
COSTI PER SERV. TIPICI, GENERALI, COMUNICAZIONE ISTITUZIONALE	103.834,69	106.334,69	2.500,00
COSTI PER SERVIZI ASSICURATIVI	143.500,00	143.500,00	0,00
COSTI PER UTENZE	1.043.300,00	1.077.000,00	33.700,00
Totale complessivo	3.699.104,92	3.620.946,92	-78.158,00

-Acquisto altri materiali

In questa categoria trovano collocazione principalmente gli acquisti di beni non inventariabili, gli acquisti di beni di consumo e cancelleria. La riduzione degli stanziamenti per il 2021 è da ascrivere a minori acquisti da operare rispetto all'esercizio 2020 per € 78.000,00 e minori previsioni delle strutture dipartimentali per €13.500,00;

Acquisto altri materiali	2020	2021	differenza
COSTI ACQUISTO M. PRIME E MAT. CONSUMO	67.700,00	43.500,00	-24.200,00
COSTI DI ACQUISTO DI MERCI	8.000,00	10.000,00	2.000,00
MATERIALE VARIO NON INVENTARIABILE E SUPPORTI INFORMATICI	117.200,00	43.500,00	-73.700,00
Totale complessivo	192.900,00	97.000,00	-95.900,00

-Costi per godimento beni di terzi

Sono compresi in tale voce i costi relativi agli affitti di immobili destinati all'attività istituzionale (€ 55.550,00), i noleggi di apparecchiature e il corrispettivo annuale per l'utilizzo di prodotti software. In merito a quest'ultima voce si assiste a variazioni dovute rispettivamente ad un incremento per il 2021 per "Microsoft Education -contratto Premier support" per € 101.504,00" e ad una riduzione del canone annuale del nuovo gestionale delle presenze del personale per € 44.164,40

Costi per godimento beni di terzi	2020	2021	differenza
CANONI DI LOCAZIONE E NOLEGGIO	69.550,00	85.225,60	15.675,60
COSTI PER LICENZE D'USO E SIMILI	312.477,16	353.719,60	41.242,44
Totale complessivo	382.027,16	438.945,20	56.918,04

-Altri costi

In questo aggregato sono previsti in prevalenza stanziamenti per adesione a quote associative, noleggi e servizi vari esterni per particolari requisiti tecnici finalizzati alla ricerca e ai servizi amministrativi. Su "altri costi del personale" sono stanziati voci quali il welfare di Ateneo, il C.r.u.t., spese per accertamenti sanitari, radioprotezione, medici competenti e costi di personale previsti dai dipartimenti. Tra i costi per la ricerca previsioni dei dipartimenti per oneri connessi all'attività di ricerca. La riduzione per l'esercizio 2021 è dovuta in prevalenza ad una minore previsione delle strutture decentrate per € 172.500,00

Altri costi	2020	2021	differenza
ALTRI COSTI	256.458,60	243.655,00	-12.803,60
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	180.562,80	89.562,80	-91.000,00
COSTI PER LA RICERCA	97.600,00		-97.600,00
Totale complessivo	534.621,40	333.217,80	-201.403,60

5.2.3. Ammortamenti e svalutazioni

Per l'esercizio 2021 si prevedono i seguenti costi di competenza per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e delle svalutazioni:

	2020	2021	differenza
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.266.713,17	2.976.162,05	709.448,88
1) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	319.550,18	1.261.865,86	942.315,68
2) Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.606.676,80	1.502.746,54	-103.930,26
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	340.486,19	211.549,65	-128.936,54

L'incremento della posta di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è connesso al piano di ricostruzione della caserma Palmanova: sono compresi € 938.100 stanziati nella voce ammortamento immobilizzazioni immateriali in quanto immobile non di proprietà, che vengono pareggiati dalla stessa somma iscritta tra i contributi in conto capitale MUR. La restante parte è riferita a manutenzioni straordinarie edili su edifici non di proprietà già effettuate in passato.

Per la voce svalutazione dei crediti si è proceduto sulla base dei crediti rilevati alla data di elaborazione del bilancio di previsione, applicando i criteri di determinazione della svalutazione già utilizzati in occasione degli ultimi conti consuntivi (dal 2017), basati sull'anzianità dei crediti e sulla tipologia di debitore (vedi tabella sottostante); si è poi proceduto ad una doppia rettifica del dato così ottenuto: sono stati applicati due correttivi, uno legato alla percentuale stimata di riduzione dei crediti per incassi, rilevabile dal tasso di incasso dei residui attivi (medio ultimi esercizi), prudenzialmente ridotto del 50%; un secondo correttivo, utilizzato per stimare l'incremento dei crediti nell'esercizio, approssimabile con la percentuale degli accertamenti di competenza non riscosso nell'anno (medio degli ultimi anni), opportunamente distinti per debitori pubblici o privati.

ANZIANITA' DEL CREDITO	CREDITI VS PUBBLICI	CREDITI VS PRIVATI	RISCHI SPECIFICI	
			DESCRIZIONE RISCHIO	PERCENTUALE APPLICATA
> 12 MESI E < DI 24 MESI		10%	0- non ricorre nessun rischio specifico	0%
> 24 MESI E < DI 36 MESI	20%	30%	1- crediti verso clienti falliti, o sottoposti a procedure concorsuali	100%
> 36 MESI E < DI 48 MESI	40%	50%	2-crediti verso clienti per i quali sono state già avviate pratiche per un recupero coattivo nelle differenti modalità	100%
> 48 MESI E < DI 60 MESI	60%	80%	3-Altri crediti verso clienti per i quali l'ufficio gestore ravvisa l'opportunità di svalutare prudenzialmente l'ammontare del credito	PERCENTUALE VARIABILE STIMATA DAL CENTRO DI SPESA
OLTRE I 60 MESI	80%	100%	4- Crediti verso clienti per i quali l'ufficio gestore ravvisa l'opportunità di svalutare l'ammontare del credito	100%

Anche per il 2021, per gli ammortamenti a valere su investimenti acquisiti con contributi esterni prima della redazione del primo stato patrimoniale di Ateneo, si è proceduto con la sterilizzazione del costo iscrivendo la posta dei ricavi equivalenti, per i restanti ammortamenti riferiti a investimenti acquisiti successivamente a tale data si opererà con i relativi stanziamenti in sede di riassegnazioni delle disponibilità successivamente alla consuntivazione 2020.

5.2.4. Accantonamenti per rischi e oneri

Si tratta di accantonamenti a fronte di potenziali passività su esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati e fondi provvisoriamente accantonati per successive attribuzioni delle dotazioni di funzionamento alle strutture di Ateneo.

	2020	2021	differenza
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.869.839,86	2.441.166,91	-428.672,95
Accantonamento altri fondi	2.869.839,86	2.441.166,91	-428.672,95

Nella voce in esame è contenuto uno stanziamento complessivo pari a € 1.200.000,00 da destinare, come detto, al finanziamento di oneri relativi alla gestione delle strutture decentrate, secondo criteri di ripartizione e di destinazione delle risorse che verranno deliberate dal Consiglio di Amministrazione, ad esercizio avviato, e dopo la prevista fase di negoziazione che dovrà mettere in relazione le risorse assegnate e gli obiettivi proposti dai Centri di spesa.

E' ricompresa inoltre una quota per accantonamento rischi e oneri futuri per € 1.241.166,91, ridotta di 354.172,95 rispetto all'esercizio precedente.

5.2.5. Oneri diversi di gestione

Sono compresi lo stanziamento per le attività riferibili ai corsi TFA-sostegno (€ 158.480,00), oneri diversi su progetti e convenzioni previsti dai dipartimenti (€ 495.300,00), oneri diversi su contributi di terzi finalizzati alla didattica di Ateneo (€ 174.500,00).

	2020	2021	differenza
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	253.980,00	828.280,00	574.300,00
Oneri diversi di gestione	253.980,00	828.280,00	574.300,00

La variazione in incremento rispetto all'esercizio 2020 deriva in parte dalla iscrizione di oneri riferiti alla convenzione con il Consorzio università per Civitavecchia, in parte da previsioni delle strutture dipartimentali.

5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La voce "Interessi ed altri oneri finanziari" è riferita esclusivamente ai costi per spese e commissioni bancarie.

	2020	2021	differenza
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.805,99	3.000,00	-194,01
1) Interessi ed altri oneri finanziari	3.000,00	3.000,00	0
2) Proventi finanziari	194,01		-194,01

5.4. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Per l'esercizio 2021 non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie iscritte a bilancio.

5.5. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

- Altri oneri straordinari

La voce contiene gli oneri sostenuti per i versamenti al bilancio dello Stato come previsto dalla L. 160/2019.

	2020	2021	differenza
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	143.391,10	147.813,55	4.422,45
Altri oneri straordinari	143.675,29	147.813,55	4.138,26
Proventi straordinari	284,19		-284,19

Di seguito il dettaglio.

Versamenti al bilancio dello Stato	2020	2021	differenza
Fondo trattamento accessori dirigenti	9.907,18	9.907,18	0,00
Fondo trattamento accessori personale tecnico amministrativo	97.839,47	97.839,47	0,00
Gettoni/Indennità ai membri degli organi istituzionali	13.173,00	15.491,00	2.318,00
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza	18.202,64	20.022,90	1.820,26
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi	4.553,00	4.553,00	0,00
TOTALE	143.675,29	147.813,55	4.138,26

5.6. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

	2020	2021	differenza
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.439.036,96	2.486.600,39	47.563,43
Imposte sul reddito	2.340.656,96	2.377.700,39	37.043,43
Imposte e tasse	98.380,00	108.900,00	10.520,00

-Imposte sul reddito.

In questa sezione si riporta la voce IRAP relativa ai compensi e agli emolumenti a qualsiasi titolo corrisposti al personale o ai collaboratori.

-Imposte e tasse.

Include imposte e tasse non ascrivibili a rapporti di lavoro tra cui: tasse per smaltimento rifiuti (€ 80.000,00) e Imu (€ 12.000,00).

5.7. RISULTATO ECONOMICO PREVISTO

L'equilibrio tra costi e ricavi del budget economico risulta garantito, come previsto dal Manuale Tecnico Operativo Coep e dalle prescrizioni del D.l. 19/2014, dall' "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria", di cui si è detto in precedenza. Per l'esercizio 2021 le riserve utilizzate in sede previsionale a pareggio del "Budget economico" ammontano a € 1.104.919,30.

6. Indicatori previsti dal D.lgs. n. 49/2012

Sulla base dei dati appostati nel bilancio di previsione sono stati ricavati gli indicatori previsti dal D. Lgs. 49/2012 riguardo alle spese di personale e l'Indicatore di Sostenibilità Economico Finanziario (ISEF). I due indicatori evidenziano una situazione di sostenibilità, collocandosi su valori sufficientemente distanti da valori critici. Nel 2019 i valori consuntivati dal MUR sono stati rispettivamente 74,42% e 1,1.

Indicatore spese di personale	stanziamento 2021
SPESE DI PERSONALE a carico Ateneo(A)	37.954.308,68
FFO (B)	40.447.565,00
Dipartimenti eccellenza (stima)	2.692.695,00
Programmazione triennale (C)	365.646,00
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (D)	6.955.000,00
TOTALE E=B+C+D	50.460.906,00
RAPPORTO A/E	75,22

Indicatore sostenibilità Economico-fin (ISEF)	stanziamento 2021
FFO (A)	40.447.565,00
Dipartimenti eccellenza (stima)	2.692.695,00
Programmazione triennale (B)	365.646,00
Tasse e contributi al netto dei rimborsi (C)	6.955.000,00
Fitti passivi (D)	55.550,00
TOTALE E=A+B+C-D	50.405.356,00
SPESE DI PERSONALE a carico Ateneo(F)	37.954.308,68
Mutui (capitale e interessi) (G)	-
TOTALE H= F+G	37.954.308,68
RAPPORTO (82%*E/H)	1,09

Non è presente alcun indebitamento.

7. Budget degli investimenti



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI

B) FONTI DI FINANZIAMENTO

Voci	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O	II) RISORSE DA INDEBITAMENT O	III) RISORSE PROPRIE
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	9.000,00			9.000,00
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	1.984.200,00	938.100,00		1.046.100,00
5. Altre immobilizzazioni immateriali	50.000,00			50.000,00
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.043.200,00	938.100,00		1.105.100,00
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1. Terreni e fabbricati	165.000,00			165.000,00
2. Impianti e attrezzature	562.360,80	24.800,00		537.560,80
3. Attrezzature scientifiche	40.000,00	40.000,00		
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5. Mobili e arredi	50.000,00			50.000,00
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti				
7. Altre immobilizzazioni material	1.500,00			1.500,00
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	818.860,80	64.800,00		754.060,80
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.000,00			2.000,00
Totale generale:	2.864.060,80	1.002.900,00		1.861.160,80

Il prospetto “Budget degli investimenti”, presentato sotto forma di prospetto fonti-impieghi, evidenzia finanziamenti da fonti esterne, di cui si fornisce, nel prospetto che segue, specifica dell’origine e il collegamento alla voce di investimento:

FORNTE INVESTIMENTO	IMPIEGO	2021
Contributi da Miur	Impianti e attrezzature	24.800,00
Contributi agli investimenti per ricerca da U.E. e agli altri Organismi Internazionali	Attrezzature scientifiche	40.000,00
Contributi Mur in c/capitale	Immobilizzazioni immateriali in corso	938.100,00
Risorse proprie	Altre immobilizzazioni immateriali	50.000,00
Risorse proprie	Altre immobilizzazioni materiali	1.500,00
Risorse proprie	Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	9.000,00
Risorse proprie	Immobilizzazioni finanziarie	2.000,00
Risorse proprie	Impianti e attrezzature	537.970,80
Risorse proprie	Mobili e arredi	50.000,00
Risorse proprie	Terreni e fabbricati	165.000,00
Risorse proprie	Immobilizzazioni immateriali in corso	1.046.100,00
Totale complessivo		2.864.470,80

-Immobilizzazioni immateriali

In tale raggruppamento trovano collocazione attività immateriali la cui utilità si produce su più esercizi. Di seguito una specifica di queste voci:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2020	2021	differenza
DIRITTO DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE	12.000,00	9.000,00	-3.000,00
ONERI PLURIENNALI CAPITALIZZATI	190.000,00	50.000,00	-140.000,00
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO	0	1.984.200,00	1.984.200,00
Totale complessivo	202.000,00	2.043.200,00	1.841.200,00

La voce oneri pluriennali capitalizzati contiene interventi di manutenzione straordinaria su immobili non di proprietà dell’Ateneo ma in comodato o in affitto. Si tratta di voci di costo che saranno assoggettate ad ammortamento, contenute nel documento di programmazione triennale dei lavori edili e che si specificano in:

descrizione intervento	2021
Lavori caserma ex VVFF	€ 50.000,00

I restanti stanziamenti previsti per il 2021 per € 12.000,00 sono finalizzati alla realizzazione e al mantenimento dei brevetti di Ateneo.

In merito alle immobilizzazioni in corso queste si riferiscono al progetto approvato per la ricostruzione della ex Caserma Palmanova.

descrizione intervento	2021
Recupero ex Caserma Palmanova - Appalto di demolizione	€ 700.000,00
Ristrutturazione edilizia ex Caserma Palmanova - I stralcio	€ 1.284.200,00

-Immobilizzazioni materiali

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

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2020	2021	differenza
IMPIANTI, ATTREZZATURE E MACCHINARI	620.580,00	562.360,80	-58.219,20
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	164.950,00	40.000,00	-124.950,00
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	140.000,00	165.000,00	25.000,00
AUTOCARRI E VEICOLI SPECIALI	45.000,00	1.500,00	-43.500,00
MOBILI E ARREDI	50.000,00	50.000,00	0
Totale complessivo	1.020.530,00	818.860,80	-201.669,20

La voce più rilevante "Impianti e Attrezzature scientifiche" comprende attrezzature informatiche e manutenzioni straordinarie su impianti di Ateneo e acquisto di arredi tecnici connessi a riorganizzazione degli spazi. In particolare si evidenziano i seguenti acquisti previsti:

Classificazione immobilizzazione materiale	Descrizione investimento	2021
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI	Manutenzione straordinaria edile (appalto manut. ord. e straord.)	€ 90.000,00
FABBRICATI E ALTRI BENI IMMOBILI	Recupero Casale Caccavelli e Azienda Agraria	€ 75.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto condizionatori per laboratori	€ 20.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Interventi di riqualificazione, ampliamento impianti per nuove esigenze funzionali, miglioramento energetico o della sicurezza	€ 10.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione impianti elettrici- quota per straordinaria	€ 21.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione impianti idrico-sanitari - quota per straordinaria	€ 10.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione straordinaria impianti elevatori	€ 5.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Nuove installazioni, modifica/ampliamento impianti di sicurezza esistenti (barriere mot. imp.antintrusione, antincendio)	€ 12.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Servizio energia-quota per interventi straordinari per ampliamento/modifica	€ 200.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Variazione per evoluzione di sistema: passaggio da attuali centrali telefoniche a SISTEMA VOIP	€ 37.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto nuove apparecchiature audio-video per esigenze didattiche	€ 7.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione e riqualificazione impianti audio video - quota per riqualificazione	€ 11.560,80
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto pc e attrezzature per uffici Amm. Cen	€ 5.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto notebook per studenti disabili - Disabilità	€ 4.800,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	A/hardware di consumo (hard disk, ram, schede....)	€ 3.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto server, personal computer e altro hardware	€ 16.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto cappe chimiche da laboratorio per programma di rinnovamento della dotazione dei laboratori dei Dispositivi di Protezione Collettiva	€ 100.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Ammodernamento infrastruttura di rete	€ 50.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Manutenzione e adeguamento server e impianti S.M. Gradi	€ 20.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Acquisto/manutenzione arredi tecnici ed attrezzature	€ 10.000,00
IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	Attrezzature dipartimentali	€ 20.000,00
MOBILI E ARREDI	Arredi da sostituire per aule	€ 50.000,00
AUTOCARRI E VEICOLI SPECIALI	Spese per autocarro per consegna posta e trasporto altri materiali rettorato	€ 1.500,00
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	Attrezzature dipartimentali	€ 40.000,00
	totale	818.860,80

-Immobilizzazioni finanziarie

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

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2020	2021	differenza
PARTECIPAZIONI	6.000,00	2.000,00	-4.000,00
Totale complessivo	6.000,00	2.000,00	-4.000,00

Nel 2021 l'intera voce è stanziata per acquisizioni previste di quote di partecipazioni a spin-off universitari.

All'interno del budget degli investimenti tutte le attività non finanziate con fondi da terzi vengono effettuate a valere sulle risorse proprie, vincolando risorse equivalenti di riserve patrimoniali ex co.fi, attraverso la voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".

8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

Con distinto prospetto, sottostante, viene fornita di seguito specifica dettagliata dell'utilizzo di riserve nell'ultimo bilancio consuntivato (2019), nell'attuale esercizio e per il budget 2021.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO	Bilancio d'esercizio anno 2019			Bilancio d'esercizio anno 2020		Bilancio di previsione 2021		
	P .N. BILANCIO D'ESERCIZIO (2019)	Approvazione CdA (2019): destinazione utile/ copertura perdita (2019)	P .N. (2019) (post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita)	VARIAZIONI P .N. durante (2020)	P .N. (2020) (post delibera CdA destinazione utile/ copertura perdita anno 2019 e VARIAZIONI EVENTUALI 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	1	2	(3)=(1)+(2)	4	(5)=(3)+(4)	6	7	(8)=(5)-((6)+(7))
A) PATRIMONIO NETTO								
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	13.204.532,94	0,00	13.204.532,94	0,00	13.204.532,94	0,00	0,00	13.204.532,94
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi								
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali								
3) Riserve vincolate (per progetti e specifiche, o altro)	27.432.478,41	-209.655,37	27.222.823,04	-6.669.932,14	20.552.890,90	1.104.919,30	1.861.160,80	17.586.810,80
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	40.637.011,35	-209.655,37	40.427.355,98	-6.669.932,14	33.757.423,84	1.104.919,30	1.861.160,80	30.791.343,74
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio		5.139.160,97	5.139.160,97	0,00	5.139.160,97	0,00	0,00	5.139.160,97
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti di cui Coep	8.484.641,55	0,00	8.484.641,55	0,00	8.484.641,55	0,00	0,00	8.484.641,55
di cui COFI								
3) Riserve statutarie								
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	8.484.641,55	5.139.160,97	13.623.802,52	0,00	13.623.802,52	0,00	0,00	13.623.802,52
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	49.121.652,90	4.929.505,60	54.051.158,50	-6.669.932,14	47.381.226,36	1.104.919,30	1.861.160,80	44.415.146,26

Si evidenzia che l'Ateneo attingerà alle "Riserve vincolate" di patrimonio netto per il raggiungimento dell'equilibrio economico triennale per un ammontare pari a € 8.607.910,82 ripartito in € 2.525.568,42 per il sostenimento del "Budget economico 2021/2023" e € 6.082.342,40 per il sostenimento del "Budget degli investimenti 2021/2023". L'ammontare disponibile di tali riserve risulta sufficiente per le coperture degli squilibri da finanziare

9. Applicazione delle misure di contenimento della spesa applicabili alle università

Il comma 590 dell'art. 1 della Legge 27 dicembre 2019, n.160 ha stabilito che nel 2020 cessano di applicarsi alcune norme specifiche di contenimento della spesa pubblica per l'acquisto di beni e servizi, in vigore fino al 31 dicembre 2019.

Tuttavia, il comma 591 dello stesso articolo prescrive, introducendo contestualmente un limite di spesa complessivo, che, a decorrere dal 1 gennaio 2020, tutti i soggetti di cui all'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2019, n.196, tra cui le Università, "non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati".

Si precisa che rimangono, invece, vigenti le seguenti norme:

- art. 6, comma 14 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, 'spese per l'acquisto, manutenzione, noleggio ed esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi';

- art. 6, comma 3 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 convertito, con modificazioni, dalla Legge 30 luglio 2010, n. 122, 'spese per indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione, organi collegiali e titolari di incarichi' (demandando il limite di suddetti compensi ad un apposito DPCM);

- art. 9, comma 28 della Legge 30 luglio 2010, n. 122 e art. 1, comma 188 Legge 23 dicembre 2005, n. 266, in tema di "lavoro flessibile" (ovvero spese per personale a tempo determinato e/o collaborazioni coordinate e continuative per attività istituzionale).

A norma del comma 592 dell'art. 1 della medesima legge, le Università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al D.M. 14 gennaio 2014 n. 19, come aggiornato dal D.M. 8 giugno 2017 n. 394, devono individuare le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi soggette a contenimento riconducendole alle voci del conto economico dello schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2017 del Ministero dell'economia e delle Finanze, ovvero alle seguenti voci:

B6) Costi per la produzione di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

B7) Costi per la produzione di servizi

B8) Costi per il godimento di beni di terzi.

Tali voci contabili non presentano una corrispondenza univoca con le voci del piano dei conti adottato dalle Università con D.M. 14 gennaio 2014, n. 19, come aggiornato dal D.M. 8 giugno 2017, n. 394, ma è necessario procedere ad una riclassificazione delle stesse.

In attesa della prevista circolare applicativa del MUR, e sulla base della circolare RGS n.9/2020, l'Ateneo ha ipotizzato che, in via meramente interpretativa, le voci B6), B7) e B8) possano essere ricondotte alle seguenti macro-voci del piano dei conti delle università:

- Acquisto materiale di consumo per laboratori
- Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico
- Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali
- Acquisto altri materiali
- Costi per il godimento di beni di terzi

Ai fini della determinazione della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possono essere escluse le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di progetti specifici/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati.

Si è pertanto provveduto a determinare una ipotesi del limite complessivo dei costi sopraindicati, seppure in maniera non pienamente attendibile stante la mancanza della circolare applicativa MUR. Sulla base della ricognizione effettuata il limite complessivo di Ateneo risulta pari a € 7.667.942,91, calcolato come media triennale 2016-2017-2018 dei costi in esame.

Sulla base di quanto sopra e delle voci di budget 2021 corrispondenti, che sommano a 4.537.433,42, si è rilevato il rispetto del limite così conteggiato per l'esercizio 2021. Sarà cura dell'amministrazione dell'ateneo, una volta chiarite dal MUR le poste di budget da considerare, ricalcolare i limiti e predisporre un adeguato monitoraggio per evitare superamenti dei limiti complessivi.

10. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Di seguito vengono riportati gli schemi del bilancio di previsione finanziario 2021 riclassificato secondo la logica finanziaria di cassa in conformità con l'art. 7 D.I. 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" – Allegato 2 e con quanto definito nel D.I. n. 394 del 8 giugno 2017.

Il quadro complessivo si mostra sostanzialmente in linea con i valori medi di incassi e pagamenti che hanno caratterizzato la gestione dell'Ateneo negli ultimi anni e si evidenzia una prevalenza degli incassi rispetto ai pagamenti previsti per un totale di avanzo di esercizio di € 5.719.611,24.

10.1 Riclassificato – Entrate



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2021 DI 394 del 08/06/2017

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Codice	Descrizione	Previsioni di cassa per l'anno 2021
2	Trasferimenti correnti	
201	Trasferimenti correnti	
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
2010101	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	45.705.698,07
2010102	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	29.700,00
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche"	45.735.398,07
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	
2010302	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	22.400,00
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Imprese"	22.400,00
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
2010501	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	190.400,00
2010502	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	244.160,00
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del	434.560,00
	Totale Liv.2 "Trasferimenti correnti"	46.192.358,07
	<i>Totale Liv.1 "Trasferimenti correnti"</i>	46.192.358,07
3	Entrate extratributarie	
301	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
30102	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	7.836.715,13
	Totale Liv.2 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei	7.836.715,13
305	Rimborsi e altre entrate correnti	
30502	Rimborsi in entrata	714.648,46
	Totale Liv.2 "Rimborsi e altre entrate correnti"	714.648,46
	<i>Totale Liv.1 "Entrate extratributarie"</i>	8.551.363,59



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2021 DI 394 del 08/06/2017

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Codice	Descrizione	Previsioni di cassa per l'anno 2021
4	Entrate in conto capitale	
402	Contributi agli investimenti	
40201	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
4020101	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	3.167.109,48
4020102	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	205.959,13
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche"	3.373.068,61
40203	Contributi agli investimenti da Imprese	
4020303	<i>Contributi agli investimenti da altre Imprese</i>	359.978,43
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da Imprese"	359.978,43
40205	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
4020507	<i>Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo</i>	398.732,56
4020599	<i>Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	398.732,56
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo"	797.465,12
	Totale Liv.2 "Contributi agli investimenti"	4.530.512,16
	Totale Liv.1 "Entrate in conto capitale"	4.530.512,16
9	Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	
901	Entrate per partite di giro	
90101	Altre ritenute	1.131.406,05
90102	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	11.285.125,44
90103	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.354.727,70
90199	Altre entrate per partite di giro	3.017.168,94
	Totale Liv.2 "Entrate per partite di giro"	16.788.428,13
902	Entrate per conto terzi	
90203	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	385.887,48
90204	Depositi di/presso terzi	2.838,27
90205	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.056.804,60
	Totale Liv.2 "Entrate per conto terzi"	1.445.530,35
	Totale Liv.1 "Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)"	18.233.958,48
Totale generale		77.508.192,30

10.2 Riclassificato – Uscite



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2021

Esercizio 2021

Parte Spese
Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2021 Totali
10101 Retribuzioni lorde	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)	
	Istruzione universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria (COFOG 09.6)	
		Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	12.210.477,98
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	3.106.860,42
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 07.5)	3.200,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	9.344.810,65
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	2.677,01
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	8.965.282,63
Totale SIOPE 10101			33.633.308,69
10102 Contributi sociali a carico dell'ente	Istruzione universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria (COFOG 09.6)	
		Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	4.405.543,15
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	1.109.270,83
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	3.352.418,82
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	973,42
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	3.000.881,76
Totale SIOPE 10102			11.869.087,98
10201 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	46.692,00
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	39.351,00
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	205.541,04
Totale SIOPE 10201			291.584,04
10301 Acquisto di beni	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)	
	Istruzione universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria (COFOG 09.6)	
		Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	44.038,11
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	40.309,70
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 07.5)	600,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	64.367,78
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	193.261,82
Totale SIOPE 10301			342.577,41


**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio
Finanziario 2021**
Esercizio 2021

Parte Spese
Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2021 Totali
10302 Acquisto di servizi	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)	
	Istruzione universitaria	Dritto allo studio nell'istruzione universitaria (COFOG 09.6)	
		Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	394.977,45
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	72.477,86
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 07.5)	2.200,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	258.520,84
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	6,82
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	2.565.028,93
Totale SIOPE 10302			3.293.211,90
1040101 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	6.567,90
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	44,62
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	136.284,76
Totale SIOPE 1040101			142.897,28
1040102 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	
Totale SIOPE 1040102			
1040203 Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	127.957,56
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	93.025,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	409.361,56
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	490.406,41
Totale SIOPE 1040203			1.120.750,53


**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio
Finanziario 2021**
Esercizio 2021
Parte Spese
Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2021 Totali
1040205 Altri trasferimenti a famiglie	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	330.996,47
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	4.876,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	15.665,80
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	646.444,85
Totale SIOPE 1040205			997.983,12
1040399 Trasferimenti correnti a altre imprese	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	5.300,00
Totale SIOPE 1040399			5.300,00
10999 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	87.000,00
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	38.743,29
Totale SIOPE 10999			125.743,29
11003 Versamenti IVA a debito	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	71.994,15
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.081,69
Totale SIOPE 11003			73.075,84


**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio
Finanziario 2021**
Esercizio 2021

Parte Spese
Ente

 Nome Ente **Università degli Studi della Tuscia**

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2021 Totali
11004 Premi di assicurazione	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	744,00
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	89.204,45
Totale SIOPE 11004			89.948,45
11099 Altre spese correnti n.a.c.	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)	
	Istruzione universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria (COFOG 09.6)	
		Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	62.968,00
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	16.548,00
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 07.5)	400,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	188.915,00
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	298.259,69
Totale SIOPE 11099			567.090,69
20201 Beni materiali	Istruzione universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria (COFOG 09.6)	
		Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	373.158,22
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	11.768,80
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	515.179,23
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	732.499,67
Totale SIOPE 20201			1.632.605,92
20203 Beni immateriali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	8.400,00
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	14.700,00
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	21.927,49
Totale SIOPE 20203			45.027,49
30101 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale			
Totale SIOPE 30101			
70101 Versamenti di altre ritenute	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.004.239,55
Totale SIOPE 70101			1.004.239,55


**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio
Finanziario 2021**
Esercizio 2021

Parte Spese
Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia


Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2021 Totali
70102 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	11.091.935,55
Totale SIOPE 70102			11.091.935,55
70103 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.354.915,94
Totale SIOPE 70103			1.354.915,94
70199 Altre uscite per partite di giro	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8) Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	3.178.697,46
Totale SIOPE 70199			3.178.697,46
70204 Depositi di/prezzo terzi	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	3.039,93
Totale SIOPE 70204			3.039,93
70205 Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	925.560,00
Totale SIOPE 70205			925.560,00
Totale UPB			71.788.581,06
		Totale generale	71.788.581,06

Si rileva che l'ammontare delle previsioni dei flussi di cassa in entrata e in uscita risulta di minore entità rispetto alle previsioni iscritte nell'esercizio 2020, in quanto è subentrata una modifica del software gestionale di contabilità che elimina movimentazioni a pareggio sulle partite di giro.

10.3 Classificazione della spesa per missioni e programmi

L' Ateneo, come mostrato dai prospetti precedenti, ha elaborato contestualmente alla riclassificazione per codice SIOPE la classificazione della spesa per missioni e programmi, tenendo conto delle specifiche disposizioni di cui al D.I. n. 21 del 16/01/2014 e al D.I. 394 del 8 giugno 2017. Di seguito un riepilogo per missioni/programmi:

 Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2021 DI 394 del 08/06/2017		Esercizio	2021	
Parte Spese				
Ente				
Nome Ente		Università degli Studi della Tuscia		
Nome Dipartimento				
Descrizione Missione	Descrizione Programma	Codice classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Previsioni di cassa per l'anno 2021 Totali
	Sistema universitario e formazione post universitaria			
	Totale Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)			18.176.814,99
Totale Istruzione universitaria				18.176.814,99
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)			
	Totale Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)			4.455.136,61
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 07.5)			
	Totale Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 07.5)			6.400,00
	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)			
	Totale Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)			14.203.335,30
Totale Ricerca e Innovazione				18.664.871,91
Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)			
	Totale Indirizzo politico (COFOG 09.8)			3.657,25
	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)			
	Totale Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)			34.943.236,91
Totale Servizi istituzionali e generali				34.946.894,16
Totale				71.788.581,06
			Totale generale	71.788.581,06

In particolare, sulla base dei predetti riferimenti normativi, sono stati attribuiti:

- interamente al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" le spese per incarichi di insegnamento e docenza a contratto, per collaboratori ed esperti linguistici, borse di studio, collaborazioni studentesche, interventi a favore degli studenti e tutte le altre spese specificatamente riferibili alle attività didattiche dell'Ateneo;
- interamente al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" le spese per borse di dottorato e post dottorato e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'Ateneo;
- interamente al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" le spese rientranti nell'ambito delle attività conto terzi di ricerca e consulenza e su convenzioni di ricerca;

d) interamente al programma “Indirizzo politico” le spese per indennità di carica, gettoni, compensi e spese correlate per la partecipazione a organi di governo dell’Ateneo;

e) interamente al programma “Fondi da assegnare” le spese non riconducibili a specifici programmi e la cui attribuzione è rinviata a provvedimenti da adottare in futuro.

Per quanto riguarda il personale docente di ruolo e i ricercatori, sulla base delle indicazioni fornite dal D.I. n. 21 del 16/01/2014, le spese per professori sono state classificate per il 50% al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria” – “Istruzione superiore” (COFOG 09.4) e per il 50% al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” – “Ricerca di base” (COFOG 01.4).

La spesa del personale dirigente e tecnico amministrativo è stata imputata per il 33% al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni”, per il 33% al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e per il restante 34% al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria”.

La classificazione delle spese per acquisto e manutenzione di immobili, le spese per acquisizione di servizi e forniture sono state imputate, in via presuntiva, a ciascun programma con riferimento alla composizione rilevata su dati pregressi delle UPB su cui sono effettuati gli stanziamenti.

11. Budget 2021-2023

Di seguito sono riportati i prospetti relativi al budget economico e al budget degli investimenti elaborati su base triennale (2021-2023), come previsto dalle norme per fornire un riscontro sulla sostenibilità a medio termine delle attività svolte dall’Ateneo.

11.1 Budget economico triennale 2021-2023



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (ESERCIZI 2021 - 2023) Università degli Studi della Tuscia

	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2023
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	9.776.140,58	9.099.516,30	9.078.109,14
1) Proventi per la didattica	7.015.000,00	7.080.000,00	7.080.000,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.759.140,58	1.564.516,30	1.424.109,14
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.002.000,00	455.000,00	574.000,00
II. CONTRIBUTI	42.897.451,44	42.890.759,56	44.073.297,94
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	42.066.451,44	42.055.759,56	43.243.297,94
2) Contributi Regioni e Province autonome			
3) Contributi altre Amministrazioni locali			
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	352.000,00	356.000,00	366.000,00
5) Contributi da Università			
6) Contributi da altri enti (pubblici)			
7) Contributi da altri enti (privati)	479.000,00	479.000,00	464.000,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.365.856,80	1.047.173,67	562.350,45
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.104.919,30	945.236,17	475.412,95
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	260.937,50	101.937,50	86.937,50
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	54.039.448,82	53.037.449,53	53.713.757,53
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	38.501.938,56	38.303.152,45	37.962.103,92
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	24.753.127,15	24.996.823,13	24.794.267,22
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	925.000,00	616.000,00	616.000,00
c) Docenti a contratto	417.019,67	417.019,67	417.019,67
d) Esperti linguistici	161.510,15	164.510,15	164.510,15
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	261.526,00	263.526,00	263.526,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.983.755,59	11.845.273,50	11.706.780,88
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.654.487,36	7.037.223,51	7.439.112,67
1) Costi per sostegno agli studenti	1.597.323,94	1.850.432,05	2.381.770,44
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	153.500,00	148.000,00	118.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	369.000,00	361.000,00	331.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	44.553,50	44.965,84	45.384,21
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.620.946,92	3.758.835,42	3.706.283,42
9) Acquisto altri materiali	97.000,00	102.000,00	89.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	438.945,20	442.495,20	426.679,60
12) Altri costi	333.217,80	329.495,00	340.995,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.976.162,05	2.904.967,66	3.471.987,50
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.261.865,86	945.568,62	865.583,92
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.502.746,54	1.515.959,73	2.107.211,81
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	211.549,65	443.439,31	499.191,77
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.441.166,91	1.733.500,00	1.733.500,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	828.280,00	416.700,00	478.500,00
TOTALE COSTI (B)	51.402.034,88	50.395.543,62	51.085.204,09
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.637.413,94	2.641.905,91	2.628.553,44
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	3.000,00	3.000,00	3.000,00
3) Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	147.813,55	147.813,55	147.813,55
1) Proventi			
2) Oneri	147.813,55	147.813,55	147.813,55
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.486.600,39	2.491.092,36	2.477.739,89
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO			
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE			
RISULTATO A PAREGGIO			

Anche negli esercizi 2022 e 2023 i “Proventi per la didattica” sono costituiti quasi esclusivamente dalla contribuzione studentesca. In mancanza di stanziamenti di sistema a fronte della no tax area per il 2022 e 2023 si è ipotizzata la ripresa su normali livelli del gettito della contribuzione studentesca. La brusca riduzione nel 2022 e nel 2023 dei “proventi da iscrizione a master e altri corsi” e della voce “altri proventi contributivi” va fatta risalire ad una oggettiva, prudentiale, difficoltà di previsione per tali proventi.

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2021	2022	2023
PROVENTI DA ISCRIZIONE A CORSI UNIVERS.	6.500.000,00	7.100.000,00	7.100.000,00
PROVENTI DA ISCR. A MASTER E ALTRI CORSI	360.000,00	0	0
ALTRI PROVENTI CONTRIBUTIVI	155.000,00	80.000,00	80.000,00
Totale complessivo	7.015.000,00	7.180.000,00	7.180.000,00

In merito ai proventi da ricerche l’andamento decrescente risente della difficoltà delle previsioni dipartimentali.

PROVENTI DA RICERCHE	2021	2022	2023
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.759.140,58	1.564.516,30	1.424.109,14
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.002.000,00	455.000,00	574.000,00
Totale complessivo	2.761.140,58	2.019.516,30	1.998.109,14

Per quanto riguarda i proventi da contributi l’andamento complessivo nel triennio subisce una impennata nel 2023 in quanto determinato in maggior misura da un incremento dei contributi da MIUR per FFO (€ 300.000,00 per il 2022 e € 200.000,00 per il 2023) e per il cofinanziamento delle borse di dottorato di ricerca conseguente all’attribuzione della quota parte di competenza dei cicli triennali di dottorato via via attivati nel triennio. E’ presente inoltre il cofinanziamento MUR per il progetto di ricostruzione della Caserma Palmanova. L’assegnazione a fronte della no tax area risulta ridotto nel 2022 e nel 2023 di € 250.000 dal momento che non è presente l’ulteriore stanziamento di sistema del 2021.

	2021	2022	2023
CONTRIBUTI	42.897.451,44	42.890.759,56	44.073.297,94
CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI			
CONTRIBUTI MIUR E ALTRI MINISTERI	42.066.451,44	42.055.759,56	43.243.297,94
CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME			
CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	479.000,00	479.000,00	464.000,00
CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'			
CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E ALTRI ORGANISMI INTERNAZIONALI	352.000,00	356.000,00	366.000,00

- *Utilizzo di riserve di Patrimonio netto:*

L'utilizzo complessivo di risorse a copertura degli scostamenti tra ricavi e costi è complessivamente pari nel triennio a € 2.525.568,42.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2021	2022	2023
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' FINANZIARIA	1.104.919,30	945.236,17	475.412,95
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	260.937,50	101.937,50	86.937,50
TOTALI	1.365.856,80	1.047.173,67	562.350,45

- *Costi del personale*

Il complesso delle risorse relative ai costi di personale del triennio risulta in diminuzione, in particolare per le collaborazioni scientifiche. I costi dei docenti/ricercatori sono sostanzialmente stabili nel triennio, seppure con una dinamica annuale in incremento per le componenti per adeguamenti ISTAT e per scatti biennali, in previsione del pensionamento di docenti. Sono praticamente stabili ma in leggera diminuzione per il personale tecnico- amministrativo.

	2021	2022	2023
COSTI DEL PERSONALE	38.501.938,56	38.303.152,45	37.962.103,92
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	24.753.127,15	24.996.823,13	24.794.267,22
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	925.000,00	616.000,00	616.000,00
c) Docenti a contratto	417.019,67	417.019,67	417.019,67
d) Esperti linguistici	161.510,15	164.510,15	164.510,15
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	261.526,00	263.526,00	263.526,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.983.755,59	11.845.273,50	11.706.780,88

- *Costi della gestione corrente*

I costi della gestione corrente nel triennio risultano complessivamente in leggero aumento nel 2022 e in misura più rilevante nel 2023. Nello specifico va segnalato che la voce "B) IX 1) Costi per sostegno agli studenti" risulta incrementale per la presenza dei risconti calcolati sulle Borse di dottorato del triennio. Sono stati previsti lievi incrementi nelle voci soggette a contratti da rinegoziare (quali servizio di pulizia di Ateneo;

centrale acquisti di Ateneo), mentre tutte le altre variazioni risentono delle previsioni delle strutture decentrate a valere su fondi di terzi.

	2021	2022	2023
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.654.487,36	7.037.223,51	7.439.112,67
1) Costi per sostegno agli studenti	1.597.323,94	1.850.432,05	2.381.770,44
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	153.500,00	148.000,00	118.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	369.000,00	361.000,00	331.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	44.553,50	44.965,84	45.384,21
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.620.946,92	3.758.835,42	3.706.283,42
9) Acquisto altri materiali	97.000,00	102.000,00	89.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	438.945,20	442.495,20	426.679,60
12) Altri costi	333.217,80	329.495,00	340.995,00

- Ammortamenti e svalutazioni

Per le immobilizzazioni immateriali l'andamento decrescente risulta determinato dagli investimenti previsti in sede di "Programmazione triennale degli acquisti e dei lavori pubblici", in particolare per le voci di cofinanziamento ministeriale su Palmanova. I costi per ammortamento delle immobilizzazioni materiali risultano crescenti nel 2023 per l'impiantistica del progetto Palmanova. L'accantonamento per svalutazione crediti, determinato seguendo il metodo già descritto nel commento del budget dell'esercizio 2021, presenta un andamento crescente, dovuto principalmente all'aumento, con il passare degli anni, dell'anzianità dei crediti non riscossi.

	2021	2022	2023
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.976.162,05	2.904.967,66	3.471.987,50
AMMORTAMENTO IMMOB. IMMATERIALI	1.261.865,86	945.568,62	865.583,92
AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI	1.502.746,54	1.515.307,82	2.107.211,81
SVALUTAZIONE DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA'	211.549,65	443.439,31	499.191,77

- Accantonamento per rischi e oneri

	2021	2022	2023
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.441.166,91	1.733.500,00	1.733.500,00
ACCANTONAMENTI A ALTRI FONDI	2.441.166,91	1.733.500,00	1.733.500,00

Gli accantonamenti per rischi e oneri sono stati ridotti nel 2022 e nel 2023, in particolare per la voce delle dotazioni di funzionamento delle strutture, prudenzialmente ridotte.

11.2 Budget investimenti triennale 2021-2023



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE (ESERCIZI 2021 - 2023)

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2021		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2021			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2022		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2022			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2023		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2023		
Voci	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAME	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investiment	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAME	III) RISORSE PROPRIE		
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo														
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	9.000,00			9.000,00	9.000,00			9.000,00	9.000,00				9.000,00	
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili														
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	1.984.200,00	938.100,00		1.046.100,00	1.215.800,00	588.300,00		627.500,00	1.000.000,00	477.000,00			523.000,00	
5. Altre immobilizzazioni immateriali	50.000,00			50.000,00	418.000,00			418.000,00	400.000,00				400.000,00	
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:	2.043.200,00	938.100,00		1.105.100,00	1.642.800,00	588.300,00		1.054.500,00	1.409.000,00	477.000,00			932.000,00	
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
1. Terreni e fabbricati	165.000,00			165.000,00	165.000,00			165.000,00	165.000,00				165.000,00	
2. Impianti e attrezzature	562.360,80	24.800,00		537.560,80	571.360,80	25.800,00		545.560,80	507.920,80	25.800,00			482.120,80	
3. Attrezzature scientifiche	40.000,00	40.000,00			40.000,00	40.000,00			40.000,00	40.000,00				
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali														
5. Mobili e arredi	50.000,00			50.000,00	300.000,00			300.000,00						
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti									1.140.000,00	570.000,00			570.000,00	
7. Altre immobilizzazioni material	1.500,00			1.500,00	1.500,00			1.500,00	1.500,00				1.500,00	
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:	818.860,80	64.800,00		754.060,80	1.077.860,80	65.800,00		1.012.060,80	1.854.420,80	635.800,00			1.218.620,80	
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	2.000,00			2.000,00	2.000,00			2.000,00	2.000,00				2.000,00	
TOTALE GENERALE	2.864.060,80	1.002.900,00		1.861.160,80	2.722.660,80	654.100,00		2.068.560,80	3.265.420,80	1.112.800,00			2.152.620,80	

Per quanto riguarda il commento delle voci di investimento relative al 2021 si rimanda alla relativa sezione.

Nel 2022 e nel 2023 l'ammontare delle risorse destinate all'investimento è determinato in gran parte dalla programmazione triennale delle forniture e dei lavori (vedi prospetto di dettaglio sotto riportato). Nella individuazione delle fonti di finanziamento va segnalato l'utilizzo di risorse proprie per € 6.082.342,40 nel triennio, ottenute vincolando risorse equivalenti delle riserve patrimoniali ex co.fi. opportunamente appostate nella voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria", in conformità con quanto disposto dal D.I.19/2014.

Per quanto riguarda i progetti recentemente approvati dal MUR per il recupero della ex Caserma Palmanova e per l'efficientamento energetico del Campus Riello, di durata quinquennale, nel budget 2020 risultano stanziati su riserve patrimoniali ex co.fi € 100.000,00, in quello triennale 2021-2023 ulteriori € 2.766.600,00, su un totale di € 3.794.790,14. La restante quota di cofinanziamento, pari a 928.190,14, sarà oggetto nell'esercizio 2020 di accantonamento di ulteriori riserve ex. cofi., delle quali si è accertata la disponibilità, previa delibera del Consiglio di Amministrazione.



Descrizione Intervento Programmazione triennale degli acquisti e dei lavori pubblici	RISORSE PROPRIE			COFINANZIAMENTO MIUR		
	2021	2022	2023	2021	2022	2023
Acquisto Buoni Pasto	200.000,00	310.000,00	310.000,00			
Acquisto cappe chimiche da laboratorio per programma di rinnovamento della dotazione dei laboratori dei Dispositivi di Protezione Collettiva	100.000,00					
Appalto manutenzione edile (appalto manut. ord. e straord.)	140.000,00	140.000,00	140.000,00			
Appalto per la manutenzione degli impianti audio-video quota per assistenza/manutenzione	9.650,00	9.650,00	9.650,00			
Arredi aule didattiche	50.000,00	300.000,00				
Efficientamento energetico immobili Riello			570.000,00			570.000,00
Incarico Medico competente	18.000,00	18.000,00	18.000,00			
Lavori caserma ex VVFF	50.000,00	200.000,00	200.000,00			
Manutenzione e riqualificazione impianti audio video - quota per riqualificazione	11.560,80	11.560,80	11.560,80			
Manutenzione impianti elettrici - quota per straordinaria	21.000,00	35.000,00	35.000,00			
Manutenzione impianti elettrici, cabine trasformazione, gruppi elettrogeni	76.600,00	85.000,00	85.000,00			
Manutenzione impianti idrico-sanitari - quota per ordinaria	35.000,00	35.000,00	35.000,00			
Manutenzione impianti idrico-sanitari - quota per straordinaria	10.000,00	10.000,00	10.000,00			
Recupero Casale Caccavelli e Azienda Agraria	75.000,00	75.000,00	75.000,00			
Recupero ex Caserma Palmanova - Appalto di demolizione	366.100,00			333.900,00		
Riqualificaione e valorizzazione spazi Chiesa santa maria in gradi		200.000,00	200.000,00			
Ristrutturazione edilizia ex caserma palmanova I stralcio -	680.000,00	313.700,00		604.200,00	302.100,00	
Ristrutturazione edilizia ex caserma palmanova II stralcio -		313.800,00	523.000,00		286.200,00	477.000,00
Servizio di facchinaggio	28.060,00	28.060,00	16.368,00			
Servizio di vigilanza	480.815,00	480.815,00	480.815,00			
Servizio energia - quota conduzione/manutenzione	115.400,00	115.400,00	113.040,00			
Servizio energia-quota gas metano	197.000,00	197.000,00	204.800,00			
servizio energia-quota per interventi straordinari per ampliamento/modifica	200.000,00	200.000,00	194.560,00			
Servizio pulizie	731.566,00	854.000,00	854.000,00			
Servizio smaltimento rifiuti speciali prodotti dai laboratori dell'Ateneo	30.500,00	30.500,00	30.500,00			
Noleggio erogatori acqua di rete	15.225,60	15.225,60				
Totale interventi	3.641.477,40	3.977.711,40	4.116.293,80	938.100,00	588.300,00	1.047.000,00