



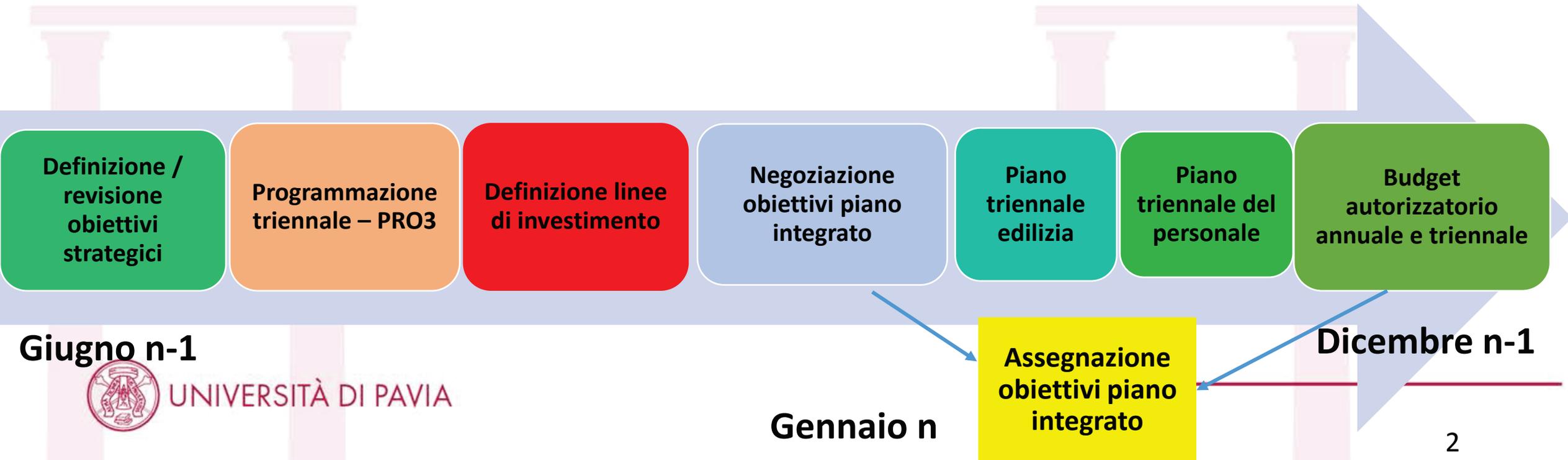
UNIVERSITÀ  
DI PAVIA

## BUDGET 2020 per il Consiglio di Amministrazione

*A cura del Servizio Pianificazione, Programmazione e Controllo*

# La programmazione «integrata»

Le università, al fine di garantire la **sostenibilità** di tutte le attività nel medio periodo, predispongono un bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, in conformità alle disposizioni contenute nel [decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18](#).(D .Lgs. 29-3-2012 n. 49)



# Budget autorizzatorio 2020

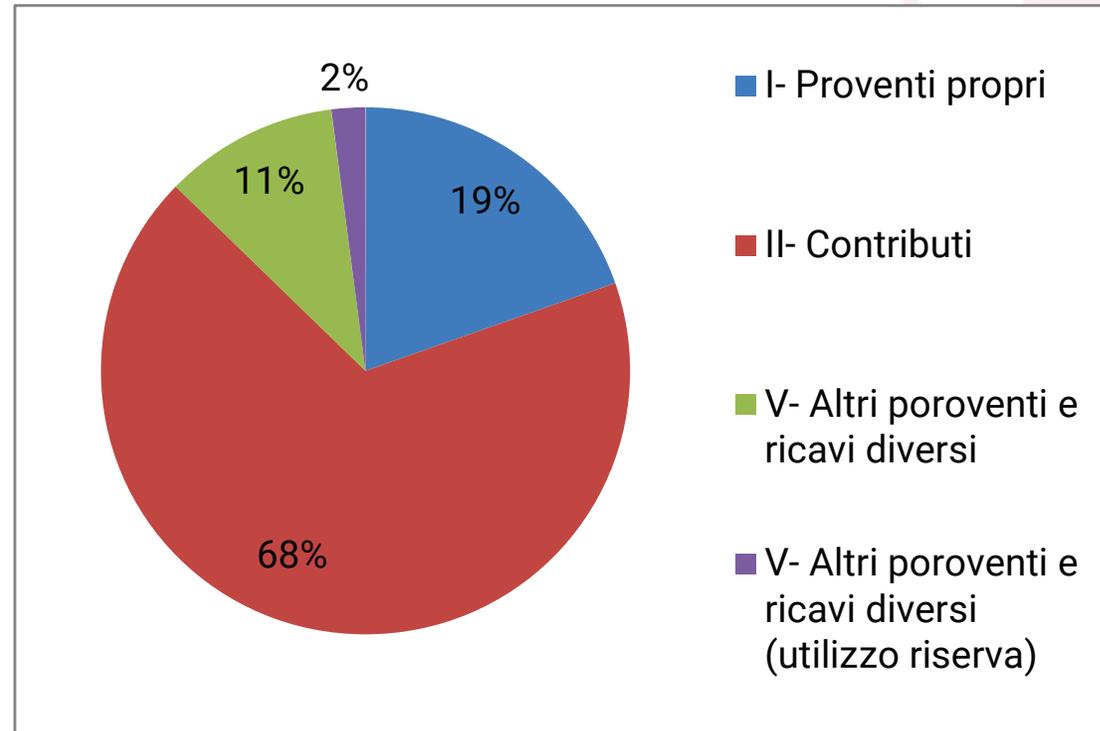
La proposta di budget 2020, rappresentata secondo lo schema di budget economico riclassificato previsto dal legislatore, evidenzia complessivamente costi pari a **275.850.176 euro** a fronte dei quali sono previsti proventi e quote di utilizzo riserve equivalenti Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015



UNIVERSITÀ DI PAVIA

	2020
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>266.073.122</b>
I. PROVENTI PROPRI	52.148.608
II. CONTRIBUTI	180.112.788
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	33.811.726
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>268.312.343</b>
VIII. COSTI DEL PERSONALE	132.512.115
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	127.156.366
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.598.099
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.045.763
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>-2.239.221</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-500</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-48.881</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>7.487.333</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>-9.775.935</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>9.775.935</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>-</b>

# PROVENTI



## I - Proventi propri: per la didattica:

Proventi per la didattica	37.007.640,00
Proventi da corsi di perfezionamento e altri corsi istituzionali	74.289,00
Proventi da master	1.770.375,00
Proventi per esami di stato	850.000,00
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale	30.889.388,00
Tasse e contributi per scuole di specializzazione	1.965.596,00
Proventi da prelievi particolari	1.442.992,00
Proventi da attivita' didattica commerciale	15.000,00

Le stime della contribuzione studentesca sono ottenute attraverso proiezioni dell'attuale schema contributivo improntata ad una politica inclusiva



# L'incidenza della contribuzione studentesca sul FFO

<b><i>Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale</i></b>	<b>30.889.388</b>
- Rimborso agli studenti	2.120.745
- Contribuzione di studenti internazionali	708.646
- Contribuzione di iscritti oltre la durata normale dei corsi di studio	6.170.780
<b><i>Contribuzione netta da considerare</i></b>	<b>21.889.216</b>
<b>FFO 2020</b>	<b>123.441.147</b>
<b><i>Contribuzione netta / FFO2020</i></b>	<b>17,7%</b>



# I - Proventi propri: da ricerca, terza missione e finanziamenti competitivi

- **Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico**

€ **2.617.073** (contratti e tariffari ragionevolmente certi)

- **Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi**

€ **12.523.896**

(Miur, Altri ministeri, Horizon 2020, altri enti pubblici e privati)



## II - Contributi

Descrizione Riclassificato	2020
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>180.112.788</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	167.564.065
2) Contributi Regioni e Province autonome	439.842
3) Contributi altre Amministrazioni locali	9.880
4) Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	3.951.638
5) Contributi da Università	192.703
6) Contributi da altri (pubblici)	3.545.445
7) Contributi da altri (privati)	4.409.215

**Art 1- Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi****Art 2- Interventi quota base**

- costo standard
- quota storica
- recupero

**Importo una tantum****Art 3- Assegnazione quota premiale (L.1/2009)**

- risultati della ricerca
- politiche di reclutamento
- autonomia responsabile
- integrazione

**Art 4- Intervento perequativo e salvaguardia****Art 5- Chiamate dirette****Art 10- Piani straordinari di reclutamento**

- ricercatori di tipo b (L. stabilità 2016)
- professori ordinari
- professori associati
- ricercatori di tipo b (L. bilancio 2018, comma 633)
- ricercatori di tipo b (L. bilancio 2019, comma 400-401)

**FFO STRUTTURALE****Art 9- Intervento a favore degli studenti**

- borse post lauream
- fondo sostegno giovani
- Intervento a favore degli studenti diversamente abili
- riparto no tax area
- piano lauree scientifiche
- POT interventi di orientamento

**Art 10- Interventi da disposizioni legislative**

- tirocini
- programmazione triennale 2016-2018
- programmazione triennale 2019-2021
- integrazione maternità assegnisti di ricerca e ricercatrici
- compensazione parziale del blocco stipendiale per i docc

**Dipartimenti di eccellenza****Art11- Ulteriori interventi****Sostegno Garr****Una tantum attivazione del corso di laurea a Cremona****art. 6 Programma Rita Levi Montalcini****Recuperi sui tirocini****ALTRE ASSEGNAZIONI**

	bdg 2020	bdg 2019	2019
<b>Art 2- Interventi quota base</b>			<b>73.219.519</b>
- costo standard			48.863.092
- quota storica			24.356.427
- recupero			
<b>Importo una tantum</b>			<b>93.980</b>
<b>Art 3- Assegnazione quota premiale (L.1/2009)</b>			<b>31.787.198</b>
- risultati della ricerca	109.227.006	108.793.431	20.690.780
- politiche di reclutamento			5.225.496
- autonomia responsabile			5.930.331
- integrazione			59.409
<b>Art 4- Intervento perequativo e salvaguardia</b>			<b>4.982.357</b>
<b>Art 5- Chiamate dirette</b>	<b>366.435</b>		
<b>Art 10- Piani straordinari di reclutamento</b>	<b>7.820.019</b>	<b>6.353.606</b>	<b>6.849.966</b>
- ricercatori di tipo b (L. stabilità 2016)	938.443	938.443	938.443
- professori ordinari	161.958	161.958	161.958
- professori associati	3.846.308	3.846.308	3.846.308
- ricercatori di tipo b (L. bilancio 2018, comma 633)	1.406.897	1.406.897	1.406.897
- ricercatori di tipo b (L. bilancio 2019, comma 400-401)	1.466.413		496.360
<b>FFO STRUTTURALE</b>	<b>117.413.460</b>	<b>115.147.037</b>	<b>116.933.020</b>
<b>Art 9- Intervento a favore degli studenti</b>	<b>5.930.588</b>	<b>5.327.895</b>	<b>5.691.498</b>
- borse post lauream	3.218.627	2.547.927	3.218.627
- fondo sostegno giovani	948.225	1.000.750	948.225
- Intervento a favore degli studenti diversamente abili	131.107	146.589	
- riparto no tax area	1.632.629	1.632.629	1.524.646
- piano lauree scientifiche			
- POT interventi di orientamento			
<b>Art 10- Interventi da disposizioni legislative</b>	<b>53.893</b>	<b>53.893</b>	<b>862.196</b>
- tirocini			31.344,0
- programmazione triennale 2016-2018			109.852,0
- programmazione triennale 2019-2021			
- integrazione maternità assegnisti di ricerca e ricercatrici	53.893,0	53.893,0	
- compensazione parziale del blocco stipendiale per i docc	0		721.000
<b>Dipartimenti di eccellenza</b>		<b>7.464.025</b>	<b>7.464.025</b>
<b>Art11- Ulteriori interventi</b>			
<b>Sostegno Garr</b>			
<b>Una tantum attivazione del corso di laurea a Cremona</b>			
<b>art. 6 Programma Rita Levi Montalcini</b>	<b>43.206</b>		
<b>Recuperi sui tirocini</b>			<b>76.174,0</b>
<b>ALTRE ASSEGNAZIONI</b>	<b>6.027.687</b>	<b>12.845.813</b>	<b>13.941.545</b>
<b>Totale</b>	<b>123.441.147</b>	<b>127.992.850</b>	<b>130.874.565</b>

# Fondo di Finanziamento Ordinario

La quota di Fondo di finanziamento ordinario (FFO) costituisce un elemento di grande incertezza. La previsione dell'assegnazione è pari a euro 123.441.147 e euro 955.000 da progetti soggetti al cost to cost (progetti relativi a D.M. 1047/17 – fondo giovani).

La stima sulla quota 2020 è stata elaborata, ove possibile, sulle assegnazioni già note (ad esempio i piani straordinari di reclutamento di professori per ordinari, associati e i ricercatori di tipo b). Per tutte le altre voci, le quote di finanziamento sono stimate per macro voce in base a quanto programmato dalla legge di bilancio 2019 sul triennio e dall' art.5, tabella 2 del decreto n° 989/19 (Programmazione Triennale 2019-2021).

Ogni singolo stanziamento è poi attribuito pro quota all'ateneo di Pavia tenendo conto dell'ultima assegnazione.

## I proventi da commesse già sottoscritte (ratei e risconti)

Tutte le voci relative ai proventi includono previsioni legate a ratei e risconti che, complessivamente ammontano a: **49.755.465,60** euro.

Si tratta di quote di proventi che finanziano progetti di ricerca presso le strutture dipartimentali e aree dirigenziali, valorizzati con il metodo della commessa completata (cost to cost): progetti di ricerca, contributi finalizzati e altre commesse soggette alla contabilizzazione pro quota, sulla base della realizzazione

## V- Altri proventi e ricavi diversi

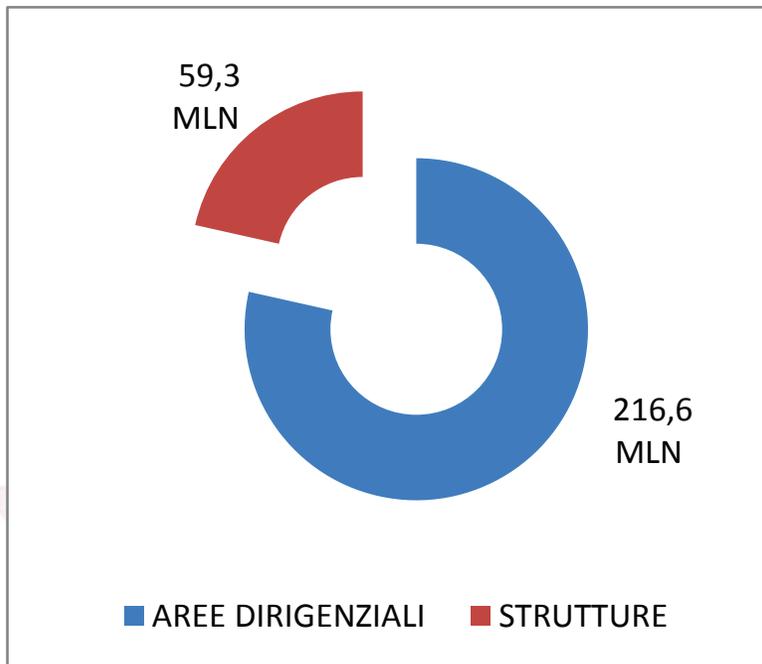
Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Altri proventi e ricavi diversi</b>	<b>5.523.981</b>
Locazioni ed affitti attivi	29.247
Altri proventi di natura patrimoniale	140.000
Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi	50.000
Proventi da cessioni di beni e servizi	834.204
Rimodulazione ricavi per progetti CTC da finanziaria	450.728
Risconto contributo per acquisto attrezzature ante 2015	16.569
Risconto contributo per acquisto immobili ante 2015	1.816.336
Rimodulazione ricavi per progetti CTC	2.000.458
Donazioni e lasciti	186.438



# I COSTI



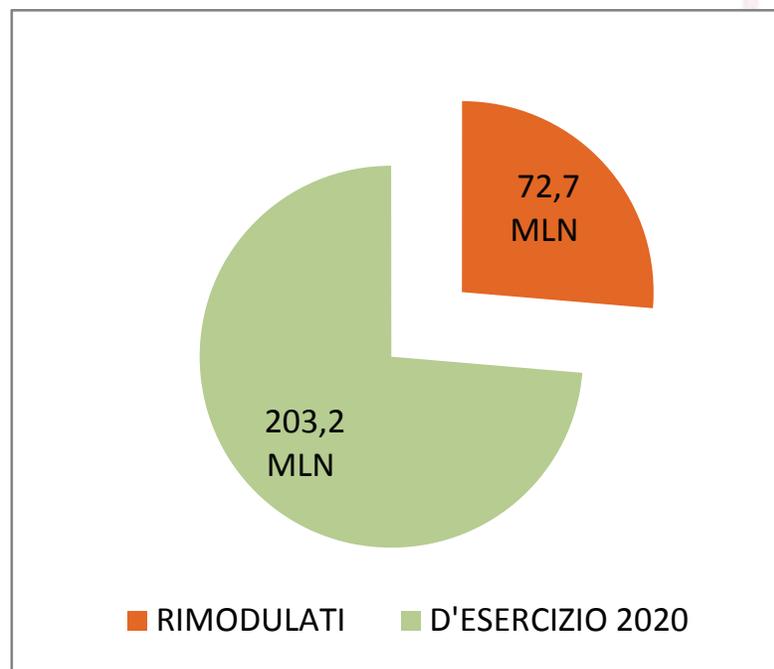
## I COSTI PER STRUTTURA:



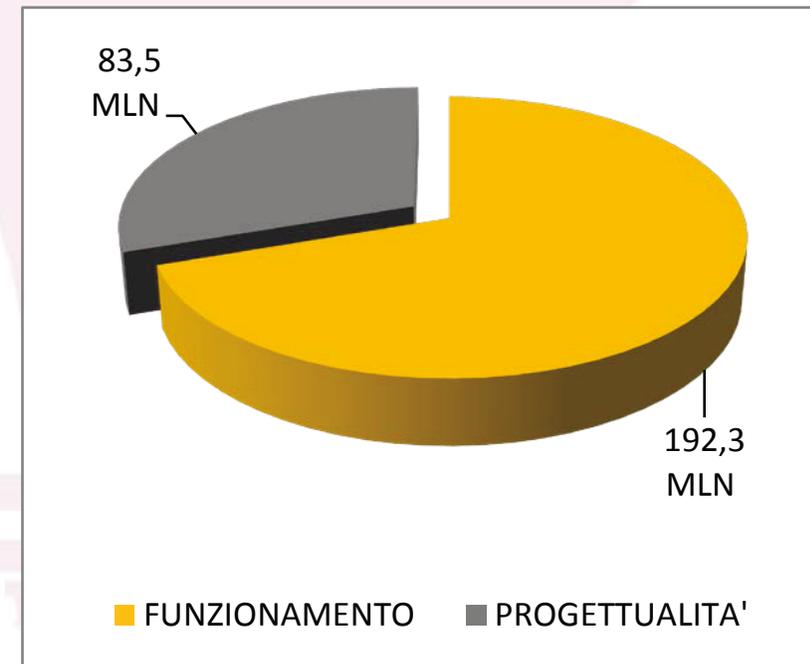
Come noto il budget autorizzatorio include i costi di tutte le strutture di ateneo, i costi di funzionamneto tipici, tra i quali quello del personale, sono a carico delle aree dirigenziali.

Anche se la logica della competenza dovrebbe predominare, nel budget vi è una forte impatto dei costi già autorizzati negli anni precedenti e non ancora spesi. Questa quota è, in media, più del doppio della capacità annua di spesa.

## BUDGET «FRESCO» O RIMODULATO:

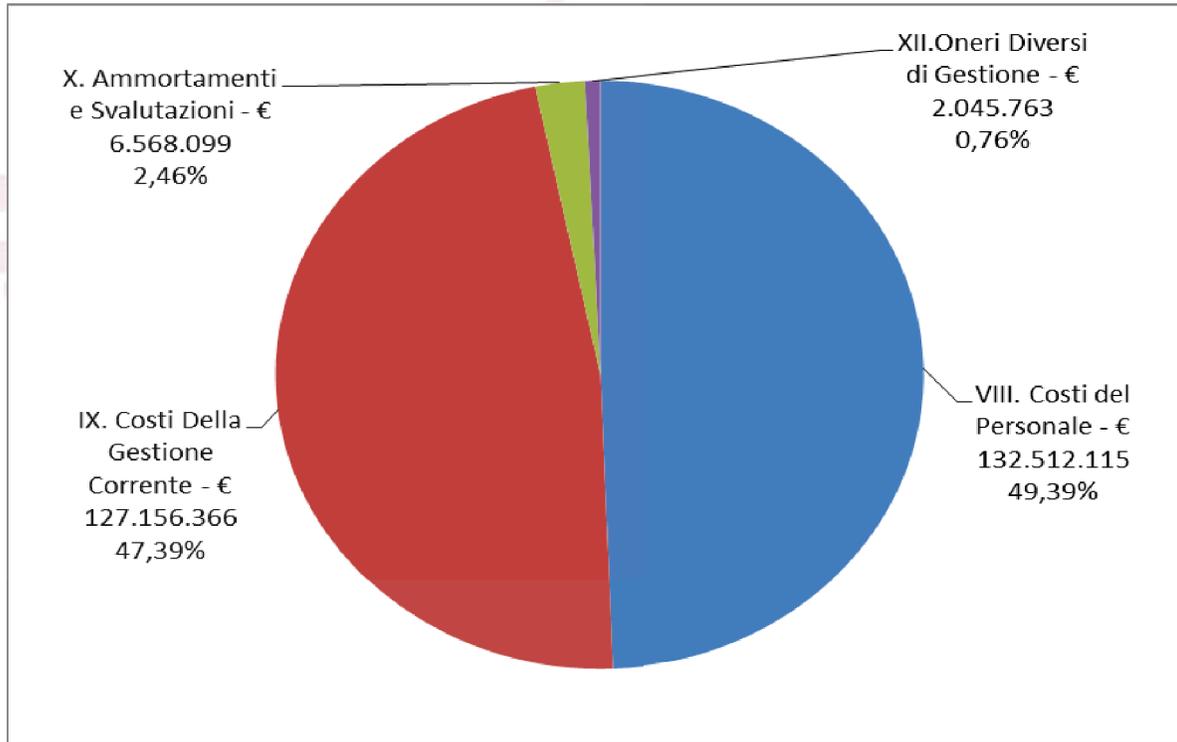


## FUNZIONAMENTO VS PROGETTUALITA':



La progettualità include tutte le previsioni finalizzate e non continuative, in pratica per le strutture coincide con l'attività per commessa (di ricerca, di didattica o terza missione). Nelle aree dirigenziali, è riferita a una pluralità di iniziative tra le quali: fondo attrattività per la ricerca, mobilità internazionale, azioni per gli studenti e progetti di edilizia.

## I costi operativi € 268.312.343



Sono i costi dei fattori produttivi legati all'attività istituzionale, ovvero attribuibili direttamente all'attività didattica e di ricerca. Rientrano in questa macrovoce i costi del personale docente e ricercatore, dei collaboratori linguistici, del personale dirigente e tecnico amministrativo, i costi per servizi connessi alla gestione corrente dell'attività didattica e di ricerca, gli ammortamenti e le svalutazioni, gli accantonamenti a fondi rischi e gli oneri diversi di gestione.

Il grafico ne evidenzia la composizione percentuale; si nota un'incidenza prevalente dei costi del personale docente e tecnico-amministrativo che ammontano a 132.512.115 euro (49,39%), seguiti dai costi della gestione corrente pari a 127.156.366 euro (47,39%). Minore l'impatto degli ammortamenti e degli oneri diversi di gestione.



## VIII – Costi del personale

Descrizione Riclassificato	2020
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>132.512.115</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>99.331.494</b>
a) docenti / ricercatori	85.759.210
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.687.376
c) docenti a contratto	4.544.348
d) esperti linguistici	1.340.560
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>33.180.621</b>

Sono inclusivi degli aumenti salariali e scatti biennali



## IX- Costi della gestione corrente

Descrizione Riclassificato	2020
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>127.156.366</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	44.990.136
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per l'attività editoriale	54.500
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	12.847.452
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.675.421
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	37.217.090
9) Acquisto altri materiali	5.332.134
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	4.061.891
12) Altri costi	17.977.741



X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.598.099
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.045.763
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-48.881
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.492.916

Tra gli oneri diversi di gestione rilevano quelli da contenzioso e quelli per tributi (imu e tari).

Gli oneri straordinari sono relativi ad eventuali conguagli per le utenze.



# IL CONSEGUIMENTO DEL PAREGGIO



UNIVERSITÀ DI PAVIA

# L'utilizzo delle riserve patrimoniali libere e vincolate

Per il conseguimento del pareggio, in coerenza le indicazioni normative, l'Ateneo ha iscritto nel budget 2020:

- **€ 28.287.745** nel conto "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto Derivanti dalla contabilità finanziaria" di cui €26.368.912 su progetti e commesse già esistenti per le quali il processo di autorizzazione della spesa sui fondi acquisiti non si è ancora esaurito, €990.206 per le nuove richieste relative all'edilizia in coerenza con l'ultimo piano approvato e, infine, €928.627 come da variazione n° 31/2019 relativa ad economie liberate da progetti conclusi, prima inclusi nel patrimonio vincolato.

Questo importo corrisponde alle rimodulazioni effettuate dalle singole strutture affinché le risorse corrispondenti siano disponibili nel 2020. I dati consuntivi degli ultimi anni indicano che le rimodulazioni sono sovrabbondanti rispetto all'effettiva capacità di spesa;

- **€ 9.775.935** nel conto "Utilizzo di riserve da Patrimonio netto derivante da contabilità economico patrimoniale" perchè riconducibile alla quota libera di patrimonio netto, sostanzialmente derivata dagli utili di esercizio degli anni precedenti.



# Vincoli sul patrimonio:

<b>Vincoli sul patrimonio:</b>	
A) Progetti pre 2015 non soggetti al metodo della commessa completata (ctc)	18.220.104
B) Progetti post 2015 non soggetti al metodo della commessa completata (ctc)	51.245.551
C) Ammortamento residuo di investimenti finanziati da progetti pre 2015 no ctc	2.798.631
D) Ammortamento residuo di investimenti finanziati da progetti post 2015 no ctc	3.282.884
E) Copertura Budget 2019	6.691.349
F) Progetti di edilizia	44.752.262
G) Deposito esterno Polo di scienze del farmaco - delibera Cda 200/2019	700.000
H) Destinazione riserve libere ad ammodernamento aule didattiche	1.100.000
I) Adeguamento del piano triennale edilizia 20/22	18.560.000
<b>I-TOTALE VINCOLI</b>	<b>147.350.782</b>
<b>II -TOTALE PATRIMONIO AL 31/12/2018</b>	<b>160.026.209</b>
<b>III= (II - I) TOTALE PATRIMONIO LIBERO</b>	<b>12.675.427</b>

**Riserve libere al 31/12/2018**  
**€ 12.675.427**

**Utilizzo per pareggio budget**  
**- € 9.775.935**

---

**Quota libera € 2.899.492**

---

# INVESTIMENTI



<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b>	<b>2020</b>	<b>I) Contributi da Terzi finalizzati (In conto capitale E/O Conto Impianti)</b>	<b>II) Risorse da Indebitamento</b>	<b>III) Risorse proprie</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>80.000</b>	-	-	<b>80.000</b>
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	80.000	-	-	80.000
Canone una tantum per licenze software a tempo determinato	80.000			80.000
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>29.285.393</b>	<b>5.000.000</b>	-	<b>24.285.393</b>
<b>FABBRICATI</b>	<b>24.654.932</b>	<b>5.000.000</b>	-	<b>19.654.932</b>
Fabbricati	24.654.932	5.000.000		19.654.932
<b>IMPIANTI E ATTREZZATURE</b>	<b>2.515.179</b>	-	-	<b>2.515.179</b>
Impianti e macchinari	562.132			562.132
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	1.920.547			1.920.547
Altre attrezzature non scientifiche	32.500			32.500
<b>ATTREZZATURE SCIENTIFICHE</b>	<b>1.619.156</b>	-	-	<b>1.619.156</b>
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	1.619.156			1.619.156
<b>MOBILI E ARREDI</b>	<b>459.725</b>	-	-	<b>459.725</b>
Mobili e arredi	459.725			459.725
<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>36.400</b>	-	-	<b>36.400</b>
Attrezzature informatiche	10.000			10.000
Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	26.400			26.400
	<b>29.365.393</b>	<b>5.000.000</b>	-	<b>24.365.393</b>

La voce di rilievo è quella dei “Fabbricati” che accoglie tutti gli interventi previsti nel piano triennale delle opere edili così come approvato dal CdA ad ottobre 2019. In particolare si prevede l’utilizzo di risorse proprie per 19.654.932 euro e di contributi da terzi per un totale di 5.000.000 euro quale contributo della Regione Lombardia per il Campus della Salute.

# COSTI e INVESTIMENTI per linea strategica



# LINEE STRATEGICHE DEL BUDGET 2020:

1. Riqualificazione delle aule didattiche



2. Investimenti per la ricerca



3. Piano triennale delle opere



4. Servizi agli studenti



5. Personale



6. Sostenibilità



7. Infrastrutture tecnologiche



8. Ottimizzazione



# LINEE STRATEGICHE DEL BUDGET 2020:

## 1. Riqualificazione delle aule didattiche

Vincolo patrimoniale 1,1 mln



UNIVERSITÀ DI PAVIA

Totale € 1.100.000

## 2. Investimenti per ricerca

+ **131 k** per manutenzione e incremento strumentazione CGS  
+ **2 mln** per iniziativa progettuale per ricerca e incremento attrattività  
+ **161 k** per iniziativa INROAD  
+ **350 k** per progetto di collaborazione tra Unipv e Fondazione IRCCS

Totale € 2.642.000

## 3. Piano triennale delle opere

+**585 k** manutenzione immobili e impianti  
**8,3 mln** Piano triennale edilizia

Totale €8.885.000

## 4. Servizi agli studenti

+ **500 K** contrub. Edisu per borse  
+ **100 k** Unipass  
+**180k** progetti scuole specializzazione medica  
+ **131 k** progetti per assistenza e supporto disabilità  
+**30 k** progetto per abilitazione insegnanti  
+ **38k** progetti COR per corsi di addestramento  
+ **100 k** per laboratori informatici studenti  
+ **60 k** Summer School

Totale € 1.139.000

# LINEE STRATEGICHE DEL BUDGET 2020:

## 5. Personale

+ **4.820 k** incremento costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica  
+ **31 k** ore supplementari CEL  
+ **50 k** per indennità di responsabilità  
+ **290 k** Welfare per personale dipendente  
+ **15 k** contributo CRAL  
+ **15 k** progetto TeleLavoro

## 6 .Sostenibilità

+ **50 k** digitalizzazione registri carriera Facoltà Medicina  
+ **160 k** sostituzione e automazione compactus residui  
+ **175 k** per rimozione amianto  
+ **67 k** convenzione con WWF (progetto GESTIONE SPAZI MILANO)  
+ **20 k** per borsa di studio sul progetto sostenibilità

## 7. Infrastrutture tecnologiche

+ **190 k** licenze software per nuovi servizi  
+ **300 k** progetto ammodernamento WIFI (progetto triennale)  
+ **150k** per avvio migrazione dati in Cloud  
+ **120k** rifacimento cablaggi (2° step)  
+ **110 k** progetto «Parking Automation»  
+ **21 k** per software biblioteca digitale  
+ **140 k** per revisione del sito

## 8. Ottimizzazione

**Minori previsioni** a livello delle varie aree dirigenziali per costi generali di funzionamento per attività istituzionali e non (cancelleria, pulizia, adesioni a enti/consorzi, quote associative, sussidi a personale e altre attività) per un ammontare complessivo di - **689 k**  
**Minori previsioni** di costi per smaltimento rifiuti nocivi per - **135 k**  
**Previsione più accurata** per le borse (circa - **1,6 mln**)



UNIVERSITÀ DI PAVIA

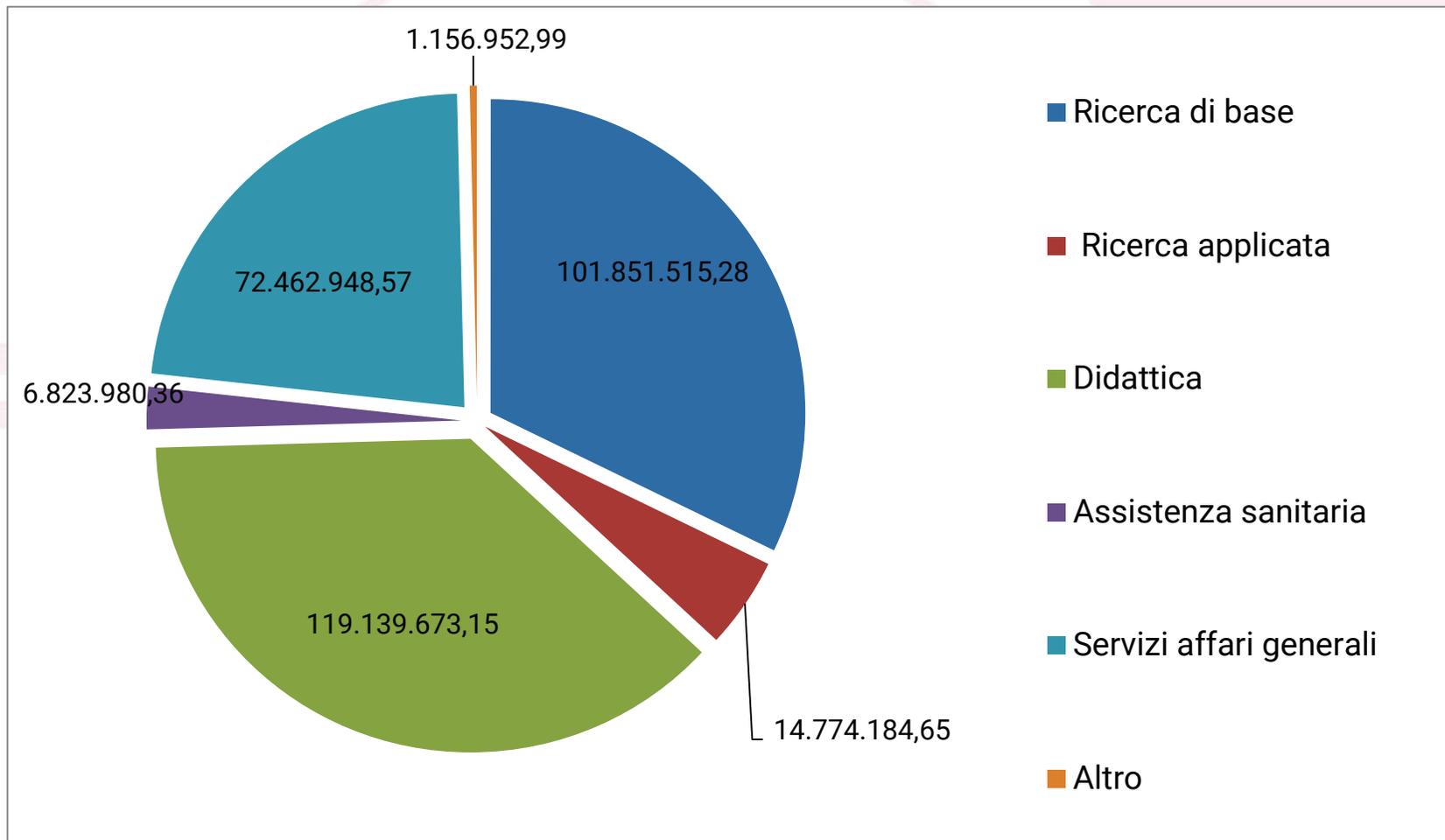
Totale € 5.220.715

Totale € 472.000

Totale € 1,031.000

# Bilancio preventivo non autorizzatorio in contabilità finanziaria riclassificato epr missioni e programmi

Anche per l'esercizio 2020, come da Decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, che ha modificato le disposizioni dell'art. 7 del precedente Decreto 14 gennaio 2014, n.19, e delle indicazioni applicative fornite dal Ministero (prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017), le istituzioni universitarie sono tenute a predisporre il "preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria", tenendo conto dello schema di cui allegato 2 del Decreto sopra citato, e, sul piano della struttura delle voci, utilizzando lo schema SIOPE (MEF-RGS), il criterio di cassa e i criteri di ripartizione della spesa per missioni e programmi (classificazione COFOG).



# BUDGET TRIENNALE



UNIVERSITÀ DI PAVIA

	2020	2021	2022
A) PROVENTI OPERATIVI	266.073.122	203.966.584	206.705.343
I. PROVENTI PROPRI	52.148.608	38.571.302	38.151.302
II. CONTRIBUTI	180.112.788	152.561.290	152.545.290
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	33.811.726	12.833.992	16.008.751
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>266.073.122</b>	<b>203.966.584</b>	<b>206.705.343</b>
B) COSTI OPERATIVI	268.312.343	198.164.438	200.185.705
VIII. COSTI DEL PERSONALE	132.512.115	115.154.131	117.983.245
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	127.156.366	74.830.142	74.134.879
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.598.099	7.076.893	6.965.773
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0	0	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.045.763	1.103.273	1.101.807
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>268.312.343</b>	<b>198.164.438</b>	<b>200.185.705</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>-2.239.221</b>	<b>5.802.146</b>	<b>6.519.638</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-500	-500	-500
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-500</b>	<b>-500</b>	<b>-500</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-48.881	-50.000	-50.000
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-48.881</b>	<b>-50.000</b>	<b>-50.000</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	7.487.333	7.485.096	7.575.694
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-9.775.935</b>	<b>-1.733.450</b>	<b>-1.106.556</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	9.775.935	1.733.450	1.106.556
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

I costi del personale sono quelli inseriti nel documento di Programmazione Triennale del personale 2020-2022 mentre le opere edili sono in linea con il relativo piano triennale. Con riferimento ai progetti, occorre distinguere tra:

- budget rimodulato: i progetti sono stati analizzati e rimodulati per l'anno 2020; la disponibilità residua, pari a 16.193.168 euro, è stata allocata considerando un intervallo temporale di 2 anni;
- budget per nuove iniziative: per le proposte di nuova progettualità inserite nel budget 2020 si è convenuto di non inserirle nelle previsioni del 2021 2022 ma di rimandare l'autorizzazione alla spesa nelle prossime edizioni di budget, compatibilmente con la sostenibilità economica e finanziaria.