



# UNIVERSITÀ DI PAVIA

**BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE  
2020 E TRIENNALE (2020-2022)**

**Versione del 13.12.2019**

## Sommario

1. Le politiche di budget per il 2020.....	3
2. Il budget 2020: principi e schemi contabili.....	5
1. Budget economico 2020.....	8
A) Proventi Operativi.....	12
I. Proventi propri.....	12
II. Contributi .....	16
III. Proventi per attività assistenziale .....	23
IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto.....	23
V. Altri proventi e ricavi diversi.....	24
VI. Variazione rimanenze .....	26
VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni .....	26
B) Costi operativi.....	27
VIII. Costi del personale .....	28
IX. Costi della gestione corrente.....	37
X. Ammortamenti e svalutazioni .....	51
XI. Accantonamenti per rischi e oneri.....	55
XII. Oneri diversi di gestione.....	56
C) Proventi e oneri finanziari .....	58
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie .....	58
E) Proventi e oneri straordinari .....	59
F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate.....	60
2. La struttura degli investimenti .....	61
3. Le strutture dipartimentali ed i centri.....	65
4. Il conseguimento del pareggio.....	67
3. Finanziamenti pubblici e vincoli connessi al contenimento della spesa pubblica .....	69
1. I limiti di spesa .....	69
4. Il Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, con ripartizione per missioni e programmi.....	76
5. Il budget triennale .....	84
Allegati.....	88

## 1. Le politiche di budget per il 2020

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale e triennale, oltre ad assolvere ai dettati legislativi, costituisce un importante elemento del sistema di programmazione d'ateneo poiché rappresenta il quadro economico entro il quale si attuano gli obiettivi, le iniziative, i progetti e tutte le attività del prossimo triennio. L'ateneo, giunto alla sesta edizione del budget autorizzatorio in contabilità economica, ha assunto come buona pratica un approccio partecipativo di tipo bottom up che, coinvolgendo tutte le aree dirigenziali ed anche le strutture di ricerca e didattica, favorisce un processo diffuso di responsabilizzazione delle risorse assegnate per il perseguimento di obiettivi ed attività definite.

Il criterio guida nella redazione dei budget delle aree dirigenziali è stato quello di proseguire il processo di ottimizzazione delle risorse scarse, contenendo le spese di funzionamento e liberando risorse per sostenere nuovi investimenti ed iniziative vitali per lo sviluppo dell'Ateneo che si trova ad operare in un contesto sempre più incerto, dinamico e competitivo.

Per l'anno 2019 si delineano, pertanto due macro ambiti di finanziamento: le attività di funzionamento volte allo svolgimento della gestione e la progettualità che di seguito verrà illustrato. E' di novembre l'insediamento della nuova governane che ha prontamente affrontato il tema dell'utilizzo responsabile delle risorse, organizzando una pluralità di incontri specifici ai quali hanno partecipato le parti politiche e quelle gestionali; tuttavia i tempi stretti non hanno consentito una piena revisione della progettualità, fase che si affronterà in modo approfondito nel corso del 2020. E' infatti senso comune in ateneo l'attitudine a collocare ogni progetto in uno studio preliminare di fattibilità e sostenibilità.

### Linee programmatiche 2020-2022

I principi ispiratori di redazione del budget sono stati definiti dal Consiglio di amministrazione a luglio prima dell'inizio dei lavori e l'attuale Rettore ha riconosciuto questi coerenti con le linee direttrici del suo mandato. In sintesi si prevede di sostenere:

- a) la progressiva riqualificazione delle aule didattiche che avverrà mediante un piano di allestimento da redigere ed approvare;
- b) lo sviluppo della strumentazione per la ricerca e degli spazi adibiti alla stessa, anche in stretta connessione con l'impiego dei finanziamenti ministeriali ricevuti per progetti di eccellenza;
- c) il piano triennale delle opere edili che prevede per alcuni progetti importanti il passaggio dalla fase progettuale a quella realizzativa;
- d) la gamma di servizi specificatamente destinati agli studenti che l'ateneo sta mantenendo, nonostante la revisione degli schemi contributivi induca un minor gettito da tasse e contributi;
- e) l'attuazione della programmazione triennale del personale 2018-2020 per mantenere e sviluppare la comunità accademica ed il personale a supporto in modo adeguato alle sfide competitive in atto;

f) lo sviluppo continuo di investimenti in infrastrutture e tecnologie d'avanguardia, al fine di tener conto anche delle indicazioni dell'AGID, con particolare riferimento alla migrazione dei sistemi e degli applicativi in cloud;

g) gli interventi tesi a migliorare la sostenibilità. Tenuto conto dell'alto valore culturale, umano, etico e scientifico del tema della sostenibilità e del rilevante contributo che il mondo universitario deve dare ad uno sviluppo sostenibile della Società verrà dedicata una particolare attenzione a questo aspetto (mobilità e trasporti, urbanistica, sistemi di gestione ambientale ed energia, gestione dei rifiuti e delle risorse idriche, promozione di buone pratiche di sostenibilità all'interno ed all'esterno dell'Ateneo con il coinvolgimento degli studenti);

h) interventi tesi ad ottimizzare i costi di funzionamento dell'Ateneo nell'ottica di migliorare la sostenibilità economica finanziaria e la corrispondente responsabilità nell'uso ottimale delle risorse pubbliche.

### **Le ipotesi di sviluppo del budget**

La redazione del budget, tuttavia, risente inevitabilmente di diversi elementi di incertezza a fronte dei quali l'ateneo ha definito delle ipotesi di lavoro, relative sia a fattori di contesto che normativi e finanziari, in particolare:

Entità del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO): la tardiva assegnazione del Fondo di finanziamento ordinario 2019 ha accelerato la stima della quota di ateneo che è stata parametrata sia sull'ultima assegnazione di ateneo, che all'andamento del finanziamento a livello di sistema (legge di bilancio 2019 e art. 5, tabella 2 del decreto del 25/10/2019 n° 989 per Programmazione 2019-2021).

Contribuzione studentesca: l'ateneo sta consolidando una politica inclusiva per gli studenti, applicando uno schema contributivo favorevole. Le stime del budget riflettono la realtà attuale attraverso una efficace modellizzazione.

Entrate da ricerca e terza missione: il tema di sviluppo della ricerca è tra i pilastri di questo budget e, pertanto, si sostanzia in iniziative di finanziamento ed investimento specifiche (Fondo Giovani, Fondo attrattività per la ricerca, crescita del numero delle Borse di dottorato).

Costo del personale: negli ultimi anni si è accentuato un turnover negativo che ha indotto l'attuazione di un massiccio programma di reclutamento per gestire e recuperare i gravi effetti indotti sulla sostenibilità dell'offerta didattica e dell'attività di ricerca; ciò ha implicato un'attenzione costante alla pianificazione delle risorse destinate al corpo docente e tecnico/amministrativo. Come ogni anno a novembre è stato approvato il piano triennale del personale 2020-22 che ha deliberato che la disponibilità all'utilizzo per il personale docente di: 4 punti organico nel 2020, 9 punti organico nel 2021 e 15 punti organico nel 2022. Per il personale tecnico amministrativo si attribuiscono punti organico pari a: 8 di cui 4 nel 2020 e 4 nel 2021. Il budget che segue è in linea con la programmazione approvata.

Opere edilizie: come noto l'ateneo ha intrapreso uno sviluppo importante nell'ambito dell'edilizia, questo trova descrizione nel piano delle opere approvato a ottobre, con il quale il budget è in linea. Nell'ambito della pianificazione triennale sono da ritenere preminenti i lavori di manutenzione, di recupero e valorizzazione del patrimonio esistente, di completamento dei lavori già iniziati, i

progetti esecutivi approvati, nonché gli interventi per i quali ricorra la possibilità di finanziamento con capitale privato maggioritario.

Ne segue che nel complesso, si tracci una proposta di budget coerente con i piani di sviluppo già approvati dagli organi.

### Le integrazioni tra budget e piano integrato

Da rilevare l'attenzione posta all'integrazione tra il Piano integrato della Performance e le risorse economiche così come auspicato dal legislatore che ribadisce la necessità del collegamento tra gli obiettivi e l'allocazione delle risorse<sup>1</sup>. In sede di budget, infatti, le risorse possono essere ricondotte agli obiettivi e viceversa nei momenti di revisione del piano integrato, anche il budget può essere rinegoziato. Questo continuo aggiustamento rende il budget uno strumento gestionale flessibile ed adeguato alle priorità dell'ateneo in un contesto dinamico.

## 2. Il budget 2020: principi e schemi contabili

Il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale 2020, unitamente al Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2020 – 2022, è stato predisposto in contabilità economico patrimoniale in conformità con la struttura richiesta dall'art.5, comma 3, del D.lgs. n.18/2012 e si compone dei seguenti documenti:

- bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;
- bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2020-2022, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio 2020 in contabilità finanziaria così come revisionato dal D.I. n°394 del 2017 in termini di schemi e codifiche Siope<sup>2</sup>, prospetto contenente la riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

Il legislatore ha inoltre fissato con il Decreto interministeriale n° 925 del 2015 gli schemi di budget economico e degli investimenti, precisando che gli stessi prevedono voci obbligatorie che possono essere articolate al loro interno in relazione ad eventuali specificità del singolo ateneo.

Il bilancio unico di ateneo di previsione annuale è corredato dalla presente nota illustrativa che illustra per trasparenza i principi contabili e postulati di bilancio. Il manuale tecnico nell'edizione definitiva emanata con Decreto Direttoriale 1055 del 30 Maggio 2019 precisa, inoltre, che in riferimento al risultato economico presunto, dovrà essere data illustrazione sulla ipotetica destinazione, laddove già individuata, in relazione ad impieghi di copertura di perdite e/o di ricostruzione o mantenimento dell'equilibrio finanziario. Inoltre, dovrà essere data evidenza dell'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto non vincolate, ai fini del conseguimento del pareggio del

<sup>1</sup> **Art. 4. Ciclo di gestione della performance, D.Lgs. 27-10-2009 n. 150** Attuazione della legge 4 marzo 2009, n. 15, in materia di ottimizzazione della produttività del lavoro pubblico e di efficienza e trasparenza delle pubbliche amministrazioni. Pubblicato nella Gazz. Uff. 31 ottobre 2009, n. 254, S.O. n.197

<sup>2</sup> **Art. 7. Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria, D.M. 14-1-2014 n. 19** Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università. (Decreto n. 19). Pubblicato nella Gazz. Uff. 31 gennaio 2014, n. 25.

budget economico, distinguendo quelle derivanti dalla contabilità finanziaria da quelle derivanti dalla chiusura di bilanci in contabilità economico patrimoniale, fornendo ogni possibile riferimento sugli esercizi di provenienza.

Il budget 2020 autorizza i costi e i proventi per le unità analitiche (centri gestionali) in relazione ai conti contabili corrispondenti al sesto livello del piano dei conti per i costi e ricavi, mentre per i progetti vige il controllo sintetico sulla totalità delle risorse assegnate alla singola iniziativa progettuale. Dall'edizione 2018, per migliorare la leggibilità dei dati a budget sono stati creati conti specifici per natura da utilizzare nella rimodulazione della spesa sui progetti. E' prassi che i costi per progetti non siano rimodulabili per natura vista l'incertezza della spesa relativa a una specifica commessa o iniziativa, ne segue che, pur essendo appostati nella voce generica "altri costi operativi per progetti", in sede di riclassificato vengano attribuiti percentualmente alle macro voci, sulla base della spesa storica. Tutto questo concorre a migliorare l'esposizione delle previsioni a budget in termini di comprensibilità e chiarezza secondo le logiche della contabilità economica e patrimoniale.

A sistema è stato, inoltre, impostato il controllo di budget per singola voce per alcune commesse al fine di limitare la spesa in osservanza del bando di ricerca o delle regole fissate dall'ente finanziatore. Gli schemi utilizzati rispondono alle esigenze specifiche delineate nei principi contabili e postulati di bilancio di cui al Decreto Interministeriale 19/2014, con particolare riferimento alla comprensibilità ed alla trasparenza del bilancio in termini di utilità per tutti gli stakeholders.

### **I criteri di redazione del budget**

Nella formazione del budget 2020 sono stati seguiti i criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuità dell'attività nonché i criteri di formazione e di valutazione di cui ai principi speciali del D.I. 19/2014 e generali O.I.C.:

- Veridicità
- Correttezza e ragionevolezza
- Attendibilità
- Prudenza
- Coerenza
- Integrità
- Universalità
- Flessibilità
- Unità
- Imparzialità
- Comprensibilità e chiarezza
- Pubblicità
- Competenza economica
- Corretta rilevazione dei costi
- Equilibrio di bilancio

Inoltre, ai fini della comparazione dei dati contabili preventivi e consuntivi, il legislatore richiede che vi sia un nesso logico senza contraddizione tra tutti i documenti contabili elaborati, per garantire coerenza sia tra i criteri di valutazione delle singole poste che tra le strutture dei conti previsionali

Il budget 2020: principi e schemi contabili

e consuntivi. Pertanto, il budget economico è strutturato in linea con lo schema di conto economico consuntivo fornito dal Ministero (allegato 1 del D.I. 19/2014) e rispetta il predetto requisito delle comparabilità tra i documenti contabili redatti a preventivo e consuntivo.

Il legislatore nel decreto interministeriale concernente la redazione del budget prevede il pareggio e a tal fine statuisce che le quote ancora da utilizzare, costituenti riserve vincolate da contabilità finanziaria, possano essere iscritte a budget quale ricavo fino al termine del loro utilizzo; nella voce "Utilizzo di riserve da patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale", invece, sono incluse le riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio unico di Ateneo in conformità al principio contabile di equilibrio di bilancio.

A budget confluiscono non solo le previsioni per l'attività di funzionamento, ma anche quelle dei progetti nuovi o già avviati negli esercizi precedenti il cui budget è stato già autorizzato ed è, quindi, rimodulato nel triennio successivo. La valenza autorizzatoria richiede la disponibilità totale della somma destinata ad una specifica iniziativa a prescindere dal momento in cui avverrà l'utilizzo e l'esborso monetario; ne segue una sovrastima fisiologica di alcune spese per garantire comunque la continuità operativa.

Il budget di seguito esposto è relativo a tutte le strutture di ateneo: aree dirigenziali, dipartimenti, centri di servizi e di ricerca interdipartimentale; ognuna di queste ha valutato i progetti in essere con le relative assegnazioni, anche derivanti da avanzi iscritti in contabilità finanziaria e ha rimodulato, per l'anno 2019, gli stanziamenti sulla base del loro ragionevole utilizzo, sottraendoli attraverso apposita variazione alla disponibilità nell'esercizio corrente.

In generale la rimodulazione richiede una spiccata consapevolezza e capacità programmatica che ad oggi non sono ancora ben sviluppate in ateneo, pertanto le risorse riportate dagli esercizi precedenti spesso eccedono l'effettiva capacità annua di spesa e di utilizzo dell'ateneo. Ciò considerato, è corretto avviare un processo di budgeting pervasivo che miri a superare l'ormai desueta prassi di riporto totale della contabilità finanziaria e che valorizzi, invece, la capacità di indirizzare le risorse disponibili verso gli obiettivi strategici di ateneo e secondo un principio della competenza economica.

Nel corso del 2020 si effettuerà un monitoraggio del budget e ad una sua eventuale revisione dopo l'approvazione del bilancio di esercizio.

## 1. Budget economico 2020

Di seguito si espone la proposta di budget 2020, rappresentata secondo lo schema di budget economico riclassificato previsto dal legislatore<sup>3</sup>, che evidenzia complessivamente costi pari a 275.850.176 euro a fronte dei quali sono previsti proventi e quote di utilizzo riserve equivalenti.

Analizzando i costi complessivi si evince che la quota prevalente è rappresentata dai costi operativi, pari a 268.312.343 euro (circa 97,27%) a cui si aggiungono le previsioni per oneri straordinari pari a 50.000 euro (pari a 0,02%) e quelle per le imposte per € 7.487.333 euro (pari a 2,71%). Ruolo marginale è, invece, la previsione per oneri finanziari che ammonta a 500 euro.

Lo stanziamento complessivo dei costi, al netto dell'indennità per attività assistenziale e relativi contributi<sup>4</sup>, fa riferimento sia alle previsioni di spesa riguardanti i cosiddetti costi di funzionamento (192.336.152 euro, corrispondenti al 69,72%), sia quelle strettamente connesse allo svolgimento di attività progettuale (83.514.023 euro, pari a 30,28%). Quest'ultima è composta da una quota prevalente riconducibile alla rimodulazione del budget residuo dei progetti esistenti al 2019 (72.695.352 euro, equivalenti al 87,05%) mentre la parte residua corrisponde a nuovi stanziamenti effettuati sulla dimensione contabile di tipo progetto (10.818.672 euro, pari a 12,95%).

Tra queste iniziative rilevano le seguenti:

- Progetto Attrattività, per iniziative a favore della ricerca: 1.600.000 euro
- Borse di dottorato di ricerca finanziate da terzi: 1.357.074 euro
- Accordi quadro previsti nel piano triennale delle opere edili relativamente alla quota di costi di esercizio di competenza dell'anno 2020: 2.224.833 euro
- Interventi edili già approvati singolarmente per i quali è stata prevista la copertura patrimoniale: 660.990 euro
- Progetti per attività conto terzi, svolte dalle strutture e coperti da corrispondenti ricavi: 2.352.500 euro
- Progetto per la gestione del welfare per dipendenti: 290.000 euro
- Nuove iniziative per la gestione e l'ottimizzazione di biblioteche e musei: 605.500 euro
- Progetti dell'Area didattica per il funzionamento delle scuole di specializzazione e del Centro di Orientamento: 277.100 euro
- Progetti di internazionalizzazione e del Centro Linguistico: 708.000 euro
- Contributi per il funzionamento della Scuola di specializzazione professioni legali, Corso di laurea in scienze motorie e dei Laboratori didattici: 449.235 euro
- Institutional Horizon Committee: 161.500 euro

<sup>3</sup> Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015

<sup>4</sup> In particolare l'ammontare delle indennità ammonta a 7.354.000 euro cui si aggiungono i relativi contributi per 575.705 euro

Descrizione Riclassificato	2020
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>266.073.122</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>52.148.608</b>
1) Proventi per la didattica	37.007.640
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.617.073
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.523.896
<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
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>-</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>-</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>33.811.726</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	28.287.745
2) Altri proventi e ricavi diversi	5.523.981
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>-</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>266.073.122</b>

Descrizione Riclassificato	2020
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>268.312.343</b>
<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>
<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

Descrizione Riclassificato	2020
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>6.598.099</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	131.364
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.466.735
3) Svalutazione immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>-</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2.045.763</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>268.312.343</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>(2.239.221)</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>(500)</b>
1) Proventi finanziari	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-
3) Utili e perdite su cambi	(500)
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(500)</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>(48.881)</b>
1) Proventi	1.119
2) Oneri	50.000
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>(48.881)</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>7.487.333</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>(9.775.935)</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>9.775.935</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>-</b>

Tabella 1: Budget Economico Riclassificato

## A) Proventi Operativi

### I. Proventi propri

Di seguito si espongono e commentano le voci dei proventi propri:

Descrizione Riclassificato	2020
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>52.148.608</b>
1) Proventi per la didattica	37.007.640
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.617.073
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.523.896

Tabella 2: Sintesi Proventi Propri

#### 1. Proventi per la didattica

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Proventi per la didattica</b>	<b>37.007.640</b>
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale	30.889.388
Tasse e contributi per scuole di specializzazione	1.965.596
Proventi da master	1.770.375
Proventi da corsi di perfezionamento e altri corsi istituzionali	74.289
Proventi da attivita' didattica commerciale	15.000
Proventi da prelievi particolari	1.442.992
Proventi per esami di stato	850.000

Tabella 3: Dettaglio Proventi per la didattica

L'Università di Pavia prevede che la contribuzione universitaria sia costituita da una parte di tassazione fissa, euro156, e da una parte variabile (contributo onnicomprensivo) calcolata in base al reddito dello studente, al Corso di studio di iscrizione e al numero di iscrizioni rispetto alla durata normale del corso. Il pagamento dell'importo totale è diviso in 3 rate:

**Prima rata** : per gli studenti iscritti al primo anno l'importo della prima rata è costituito dalla sola tassazione fissa di euro156 (Tassa Regionale per il Diritto allo Studio euro140 e imposta di bollo euro16) e si versa al momento dell'immatricolazione.

Per gli studenti iscritti agli anni successivi al primo, l'importo della prima rata è costituito dalla

I. Proventi propri

tassazione fissa di euro156 (Tassa Regionale per il Diritto allo Studio euro140 e imposta di bollo euro16) a cui si aggiunge il 20% del contributo onnicomprensivo pagato nell'anno accademico precedente.

**Seconda rata:** l'importo della seconda rata sarà pari al 30% del contributo onnicomprensivo dovuto dallo studente sulla base dell' ISEE per il diritto allo studio universitario in corso di validità al 25 ottobre 2019 o al 30% dell'importo di fascia massima per coloro che non intendono fruire del contributo proporzionato alla situazione economica del nucleo familiare.

**Terza rata:** l'importo della terza rata sarà pari alla differenza tra l'importo totale dovuto per l'intero anno accademico e quanto già corrisposto con le prime due rate.

Al di sotto del valore I.S.E.E. di euro 23.000,00 il contributo onnicomprensivo è pari a zero; al di sopra di euro 75.000,00 (euro 80.000,00 per gli studenti iscritti da un numero di anni accademici superiore alla durata normale del corso di studio, aumentata di uno) si raggiunge la fascia massima di contribuzione.

La stima di budget 2020 è stata elaborata sulla base delle tasse di competenza 2019, note sino a novembre e stimate nella quota mancante sulla base dello storico.

Al fine di valutare l'incidenza della contribuzione studentesca sul FFO, in modo da garantire il rispetto del limite del 20% così come previsto dal legislatore, la tabella di seguito espone i dati e nel complesso si raggiunge il 17,7%. Si precisa che non sono state incluse tra i valori di FFO gli stanziamenti dei progetti di eccellenza che ridurrebbero ulteriormente la percentuale.

Tale incidenza verrà conteggiata in modo definitivo in sede di bilancio consuntivo di esercizio, conteggiando tutte le voci di finanziamento ministeriale.

<b>Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale</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>Contribuzione netta da considerare</b>	<b>21.889.216</b>
<b>FFO 2020</b>	<b>123.441.147</b>
<b>Contribuzione netta / FFO2020</b>	<b>17,7%</b>

Tabella 4: Incidenza Contribuzione studentesca su FFO

Sono proventi per la didattica non solo le tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale, ma anche le tasse, i contributi per le scuole specialistiche ed i proventi da master, valorizzati sulla base dell'andamento nell'anno in corso.

Anche i proventi da corsi di perfezionamento e per attività didattica commerciale sono stimati seguendo il criterio della prudenza; essi derivano dalla convenzione Edisu relativa ai corsi di laurea in lingua inglese per studenti dei collegi per i quali è stato stanziato anche il correlato costo classificato nella macro voce "docenti a contratto". I proventi da prelievi particolari relativi a more, richiesta di certificati o altro, seguono l'andamento dell'anno in corso.

I. Proventi propri

Chiudono i proventi propri, quelli da esami di stato, anch'essi in linea con il 2019.

## 2. Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</b>	<b>2.617.073</b>
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico - Contratti	689.466
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico - Tariffari	1.927.607

Tabella 5: Dettaglio Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Per il principio di prudenza, sono inseriti a budget i proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico che siano ragionevolmente certi, vale a dire risultanti da assegnazioni compiute e determinabili. L'ammontare esposto per proventi da contratti è relativo a contratti del Centro di stabulazione per 17.500 euro e del Centro LENA per 55.000 euro. A questi si aggiungono 367.500 euro di proventi per attività progettuale finanziata da terzi, sui progetti: ATTFINANCT del Centro LENA in collaborazione con l'Ist. Nazionale tumori (350.000 euro) e CTMONDINO2017 del Centro di stabulazione (17.500 euro). Infine, vengono valorizzati 249.466 euro di proventi per progetti gestiti con il metodo del "cost to cost" ovvero il metodo della commessa completata con il quale i ricavi maturati ad una certa data sono calcolati equivalenti ai costi sostenuti, pertanto la quota parte in eccesso di proventi è riscontata.

Tra i proventi da ricerche commissionate addebitate mediante tariffari rientrano, invece, le previsioni di attività delle seguenti strutture:

- Centro LENA per 61.000 euro;
- Centro CRIAMS per 170.000 euro;
- dalle attività del Dipartimento di Scienze clinico-chirurgiche, diagnostiche e pediatriche 510.000 euro;
- 885.000 euro per le prestazioni svolte dalle strutture del Dipartimento di Sanità pubblica, medicina sperimentale e forense;
- 300.000 euro per prestazioni del Dipartimento di Medicina molecolare.

## 3. Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi</b>	<b>12.523.896</b>
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi – MIUR	533.279
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri ministeri	752.871

I. Proventi propri

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi – UE	8.259.561
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Resto del Mondo	819.289
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri enti pubblici nazionali	306.458
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi – Regioni	197.593
Ricerche su finanziamenti competitivi da privati	1.654.844

**Tabella 6: Dettaglio Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi**

Si tratta di quote di proventi che finanziano progetti di ricerca presso le strutture dipartimentali, valorizzati con il metodo della commessa completata (cost to cost):

- Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi – MIUR (533.279 euro), relativi a progetti PRIN dei Dipartimenti di Fisica, di Biologia e di Ingegneria Industriale;
- Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri ministeri (752.871 euro) che accoglie: progetti PRIN per 416.995 euro, progetto “FARE ricerca in Italia 2016” per 201.759 euro, progetti di collaborazione con il Ministero della salute dei Dipartimenti di Medicina molecolare e di Medicina interna e terapia medica per 115.150 euro e 19.006 euro relativi a una convenzione del Dipartimento di Giurisprudenza con il Ministero della Giustizia;
- Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi – UE (8.259.561 euro). Tali proventi derivano prevalentemente da bandi Horizon 2020 per 3.585.769 euro (Dipartimenti di Biologia, Medicina molecolare, Ingegneria industriale, Scienze economiche e aziendali e Scienze clinico-chirurgiche) e da progetti ERC per 3.662.481 (Dipartimenti di Chimica, Fisica, Biologia, Giurisprudenza e Musicologia). La parte residua riguarda altri progetti del Dipartimento di Fisica, tra cui rilevano i progetti CONCERT (462.244 euro), SQuHadron (180.551 euro) e TRANSAT (81.411 euro), progetti del Dipartimento di Ingegneria industriale (PORTHIED, DELLEOXPO) per 169.515 euro e altri progetti di importo minore dei Dipartimenti di Scienze del farmaco e Biologia;
- Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Resto del Mondo (819.289 euro) sono relativi ai progetti iPS-LQT 2019- Gnechchi e Progetto BBS Forlino 2019 del Dipartimento di Medicina molecolare per 333.272 euro, ai progetti “Biocatalysis of Glycans”, “The Amyotrophic Lateral Sclerosis Association” e “Biocatalytic Oxigenations Catalysts” del Dipartimento di Biologia per 253.454 euro, a progetti del Dipartimento di Ingegneria industriale per 157.396 e del Dipartimento di Fisica per 73.418 euro;
- Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi - Altri enti pubblici nazionali (306.458 euro) includono progetti del Dipartimento di Ingegneria industriale per 170.223 euro (progetti di ricerca ASI-INAF, collaborazioni di ricerca con l’Università di Trento), il progetto ASIPELLEGRINO2019 del Dipartimento di Medicina molecolare (53.798 euro), progetto Betlemme del Dipartimento di Ingegneria civile (73.700 euro) e infine il progetto CNR Bandiera Epigenomica del Dipartimento di Biologia (8.738 euro);
- Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi – Regioni (197.593 euro) comprende progetti del Dipartimento di Ingegneria industriale (“Smart living the dalus”, “Smart living

iphsdm” e “Home IOT”) per 103.767 e il progetto “Food social sensor network” del Dipartimento di Sanità pubblica per 93.826 euro;

- Ricerche su finanziamenti competitivi da privati (1.654.844 euro) include numerosi progetti tra cui rilevano i progetti del Dipartimento di Medicina molecolare per 754.643 euro prevalentemente finanziati da Cariplo e da AIRC, il progetto CARIPLO-BANDO MEDICI RICERCATORI 2017 del Dipartimento di Medicina interna (332.833 euro), il progetto CARIPLO MATER\_2018 del Dipartimento di Chimica (221.334 euro) e progetti del Centro di ricerca “Centre for health technologies” finanziati da Cariplo per 189.482 euro.

## II. Contributi

Di seguito si espongono e commentano le voci dei 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

Tabella 7: Sintesi Contributi

### 1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</b>	<b>167.564.065</b>
Contributi correnti da MIUR - Fondo Finanziamento Ordinario	125.344.372
Contributi correnti da MIUR - Programmazione e Sviluppo	52.956
Contributi correnti da MEF - Contratti di formazione specialistica in Medicina e Chirurgia	19.189.605

Altri contributi correnti da MIUR	799.975
Contributi correnti da Miur – F.do Finanziamento ordinario – Dipartimenti di eccellenza	20.791.547
Contributi per investimenti da MIUR	1.154.715
Contributi correnti da altri Ministeri	5.991
Contributi per investimenti da altri Ministeri	224.903

**Tabella 8: Dettaglio contributi Miur e altre amministrazioni centrali**

La quota di Fondo di finanziamento ordinario (FFO) costituisce un grande elemento di incertezza per il budget 2020 e si compone dell'assegnazione prevista 2020 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 il modello prevede un'allocazione delle quote di finanziamento programmato dalla legge di bilancio 2019 sul triennio per macro voce, così come stabilito dall' art. 5, tabella 2 del decreto del 25/10/2019 n° 989 per la Programmazione 2019-2021. Ogni singolo stanziamento è poi attribuito pro quota all'ateneo di Pavia tenendo conto dell'ultima assegnazione.

DM 738/2019	bdg 2020	bdg 2019	2019
<b>Art 1- Assegnazioni per obbligazioni assunte nei pregressi esercizi</b>			
<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 doc	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>

Tabella 9: Composizione FFO

Nella tabella sono evidenziati le componenti dell'assegnazione FFO così come stimati a budget 2020, raffrontati con il budget 2019 e con le assegnazioni ad oggi note. Si nota in tabella la mancanza per il 2020 della rilevante assegnazione dei Dipartimenti di eccellenza per la quale è stato previsto un apposito conto.

## II. Contributi

I progetti delle eccellenze sono, infatti, soggetti al metodo di contabilizzazione della commessa completata pertanto contribuiscono (prevalentemente attraverso ratei attivi) al conto economico prospettivo per un totale di euro 20.791.547 di cui euro 7.141.523 dal Dipartimento di Studi Umanistici, euro 4.545.933 dal Dipartimento di Medicina Molecolare, euro 3.018.104 dal Dipartimento di Biologia, biotecnologia, euro 5.491.237 dal Dipartimento di Matematica e, infine, euro 594.750 da quello di Fisica.

La quota di ricavi di tali progetti eccede quella assegnata annualmente nel 2020 poiché è pari alle disponibilità lato costi; i dipartimenti nelle loro proposte di budget approvate dai relativi consigli, sulla base delle informazioni disponibili, hanno ritenuto opportuno rendere disponibile quasi per intero le disponibilità pluriennali per consentire, eventualmente anche in anticipazione, investimenti, reclutamento e acquisto di attrezzature rendicontabili ai fini del mantenimento dei finanziamenti ministeriali.

Un'altra voce rilevante è relativa al contributo erogato dal Ministero della Salute, per il tramite del ministero dell'Economia e delle Finanze, per il finanziamento delle borse di specializzazione medica per un ammontare pari a 19.189.605 euro.

Le altre voci sono tipicamente riconducibili a quote di proventi di commesse valorizzate con il metodo del cost to cost, in particolare:

- Altri contributi correnti da MIUR (799.975 euro) sono relativi a finanziamenti SIR e PRIN assegnati ai Dipartimenti di Ingegneria industriale, Scienze del sistema nervoso, Scienze della terra, Chimica e Fisica e a finanziamenti per progetti di didattica e internazionalizzazione;
- Contributi per investimenti da MIUR (1.154.715 euro) riguarda finanziamenti PRIN erogati prevalentemente ai Dipartimenti di Matematica, Chimica, Biologia, Medicina interna e Studi umanistici;
- Contributi correnti da altri Ministeri (5.991 euro) riguarda un finanziamento per la gestione del Bosco Negri concessa al Dipartimento di Scienze della terra;
- Contributi per investimenti da altri Ministeri (224.903 euro) sono relativi a progetti PRIN erogati al Dipartimento di Scienze della terra e al finanziamento per la gestione del Bosco Negri per la parte relativa a costi di investimento.

## 2. Contributi Regioni e Province autonome

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Contributi Regioni e Province autonome</b>	<b>439.842</b>
Contributi correnti da Regioni	364.842
Contributi per investimenti da Regioni	75.000

Tabella 10: Dettaglio Contributi regioni e province autonome

Si tratta di quote di proventi che finanziano progetti di ricerca presso le strutture dipartimentali, valorizzati con il metodo del cost to cost; in particolare, i contributi più rilevanti si riferiscono ai progetti VIPCAT del Dipartimento di Chimica, CULTIVAR, CORE SAVE PSR e EPIRESISTENZE del Dipartimento di Scienze della terra e METAL ADDITIVE del Dipartimento di Ingegneria industriale.

Tra gli Investimenti rileva il risconto a copertura dei costi di ammortamento del Campus della Salute per la parte finanziata da regione Lombardia.

### 3. Contributi altre Amministrazioni locali

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Contributi altre Amministrazioni locali</b>	<b>9.880</b>
Contributi correnti da enti locali e altre amministrazioni locali	9.880

Tabella 11: Dettaglio Contributi altre amministrazioni locali

La voce in oggetto riguarda un finanziamento del Comune di Pavia per il Progetto PULSE e un finanziamento per il progetto "Calvatone Archeologia 3.0" entrambi del Dipartimento di Ingegneria industriale.

### 4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali</b>	<b>3.951.638</b>
Contributi correnti da Unione Europea	2.643.035
Contributi per investimenti da Unione Europea	1.271.225
Contributi correnti dal Resto del Mondo	11.592
Contributi per investimenti dal Resto del Mondo	25.786

Tabella 12: Dettaglio Contributi UE e altri organismi internazionali

La macro voce "Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali" include quote di proventi che finanziano progetti di ricerca presso le strutture dipartimentali, valorizzati con il metodo del costo sostenuto (cost to cost). Di seguito il dettaglio delle singole voci:

- Contributi correnti da Unione Europea (2.643.035 euro) rilevano il progetto DRYLANDS del Dipartimento di Scienze della terra (1.809.541 euro), progetti Human Brain Horizon 2020 del Dipartimento di Scienze del sistema nervoso (230.000 euro), progetti del Dipartimento di Scienze politiche per 169.357 euro ("Digital technologies and cultural heritage preservation in Eritrea" e "Change of direction"), il progetto "IMPROVEMENT OF CHILDREN CARE TEACHING

AS A TEMPLATE FOR UPGRADING MEDICAL EDUCATION INCENTRAL ASIA-Prometheus H2020" (300.000 euro) del Servizio relazioni internazionali.

- Contributi per investimenti da Unione Europea (1.271.225 euro) comprende altri progetti Horizon 2020 del Dipartimento di Biologia (525.259 euro), il progetto ERC "True Depths" (390.177 euro), il progetto "Higeom" del Dipartimento di Matematica (248.491 euro) oltre ad altri finanziamenti di importo minore.
- Contributi correnti dal Resto del Mondo (11.592 euro) si riferisce a progetti del Dipartimento di Scienze Politiche per 6.153 euro e al progetto LATIN AMERICAN CONSENSUS FOR THE INTERNATIONALIZATION IN POSTGRADUATE del Servizio Relazioni internazionali (5.072 euro)
- Contributi per investimenti dal Resto del Mondo (25.786 euro) sono relativi ai progetti "Expending the toolbox for tsetse reproductive biology" del Dipartimento di Scienze della Terra" e "The alpine plant conservation & research programme" del Dipartimento di Biologia.

### 5. Contributi da Università

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Contributi da Università</b>	<b>192.703</b>
Contributi da Università'	192.703

Tabella 13: Dettagli Contributi da Università

La somma indicata include: 17.903 euro per borse di studio finanziate da trasferimento fondi IUSS relative al corso di laurea "CIVIL ENGINEERING FOR MITIGATION OF RISK FROM NATURAL HAZARDS". La parte rimanente è prevalentemente relativa a contributi, valorizzati col metodo del cost to cost, su progetti dei dipartimenti di Ingegneria Industriale e Scienze della Terra.

### 6. Contributi da altri (pubblici)

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Contributi da altri (pubblici)</b>	<b>3.545.445</b>
Contributi da altri enti pubblici per borse per attività di ricerca	3.207
Altri contributi da enti pubblici	1.387.644
Contributi da altri enti pubblici per attività' didattica	73.500
Contributi da enti pubblici per contratti di formazione specialistica	1.425.333
Contributi da enti pubblici per borse di dottorato	477.761
Contributi da enti pubblici per finanziamento posti convenzionati - Professori straordinari	178.000

Tabella 14: Dettaglio Contributi da altri – pubblici

Tale voce comprende i contributi da enti pubblici per contratti di formazione specialistica (specializzazione medica) per 1.425.333 euro, i contributi da enti pubblici per borse di dottorato (477.761 euro), i contributi da enti pubblici per finanziamento posti convenzionati - Professori straordinari (178.000 euro) e i contributi da altri enti pubblici per attività didattica (73.500 euro), relativo al contributo da parte del comune di Voghera per il corso di laurea in scienze motorie

Le altre voci sono relative a ricavi soggetti al metodo del cost to cost. In particolare:

I contributi da altri enti pubblici per borse per attività di ricerca (3.207 euro) sono relativi a due progetti del Dipartimento di Scienze Politiche.

Tra gli altri contributi da enti pubblici (1.387.644 euro) rilevano progetti del Servizio Relazioni Internazionali da fondi Erasmus UE e Erasmus International per 1.166.282 euro e progetti del Dipartimento di scienze della Terra per 140.597 euro (LIFE CLAW Crayfish lineages, ISPRA 2019, Nasstec, Monitoraggio cinghiali del Parco Naturale del Ticino).

## 7. Contributi da altri (privati)

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Contributi da altri (privati)</b>	<b>4.409.215</b>
Contributi da enti privati per borse di dottorato	882.881
Contributi da enti privati per contratti di formazione specialistica	403.931
Contributi da enti privati per assegni di ricerca	80.859
Contributi da enti privati per attività didattica	130
Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati – Docenti	299.449
Contributi da enti privati per finanziamento posti convenzionati – Ricercatori	574.279
Altri contributi da privati	2.167.686

Tabella 15: Dettaglio Contributi da altri – privati

La macro voce “Contributi da altri (privati)” comprende i finanziamenti da terzi privati per borse di dottorato (882.881 euro), per contratti di formazione specialistica (403.931 euro) e per assegni di ricerca finanziati da University of Sussex e Sanofi S.p.A. (80.859 euro).

Sono inoltre inclusi i finanziamenti da parte della fondazione Mondino di posti convenzionati di docenti (299.449) e di ricercatori (574.279 euro) nell’ambito del progetto di fundraising BIG CAMPAIGN.

La voce “Altri contributi da enti privati” comprende una pluralità di progetti di ricerca avviati dalle strutture, contabilmente valorizzati col metodo del cost to cost. Si tratta prevalentemente di: progetti di ricerca finanziati da Fondazione Cariplo (1.019.567 euro), progetti AIRC del Dipartimento di Biologia (495.596 euro), progetti Human Frontiers Science Program del

Dipartimento di Biologia (93.319 euro), vari progetti del Dipartimento di Scienze della Terra (108.782 euro), del Dipartimento di Medicina Molecolare (113.427 euro) e Dipartimento di Ingegneria Industriale per 107.322 euro).

### ***III. Proventi per attività assistenziale***

La posta non risulta valorizzata a preventivo.

### ***IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto***

La posta non risulta valorizzata a preventivo poiché l'ateneo non gestisce direttamente le attività legate al diritto allo studio.

## V. Altri proventi e ricavi diversi

Descrizione Riclassificato	2020
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>33.811.726</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	28.287.745
2) Altri proventi e ricavi diversi	5.523.981

Tabella 16: Sintesi altri proventi e ricavi diversi

### 1. Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

La quota di 28.287.745 euro valorizzata nel conto "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto Derivanti dalla contabilità finanziaria" è connessa ai seguenti importi:

- rimodulazioni su progetti e commesse già esistenti (non soggette a cost to cost) per le quali il processo di autorizzazione della spesa sui fondi acquisiti non si è ancora esaurito (26.304.902 euro);
- specifici progetti di edilizia rimodulati (64.010 euro), progetti nuovi (660.990) e quote di ammortamento di investimenti (329.216 euro) inclusi nel piano delle opere approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione di ottobre 2019.

Per entrambe queste voci esiste un vincolo di indisponibilità sul patrimonio netto di ateneo, apposto dal Consiglio di amministrazione per attribuire copertura finanziaria agli stessi e garantire continuità operativa.

A questi si aggiunge una quota di patrimonio vincolato resasi disponibile con la variazione a seguito del completamento dei relativi progetti (928.627 euro).

Le singole strutture hanno rimodulato queste risorse per averle a disposizione nell'anno prossimo, tuttavia l'esperienza insegna che esse sono sovrabbondanti rispetto alla effettiva capacità di spesa. Ne segue che annualmente non venga utilizzata alcuna quota di riserva per garantire il pareggio di bilancio che, anzi, si attesta su valori di utili costanti e considerevoli.

### 2. 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

V. Altri proventi e ricavi diversi

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 contribuito per acquisto attrezzature ante 2015	16.569
Risconto contribuito per acquisto immobili ante 2015	1.816.336
Rimodulazione ricavi per progetti CTC	2.000.458
Donazioni e lasciti	186.438

**Tabella 17: Dettaglio altri proventi e ricavi diversi**

Si tratta di una voce residuale e quindi eterogenea. Nel dettaglio risulta così composta:

- locazioni e affitti attivi (29.247 euro): relativi alla locazione per la libreria Medea e per gli uffici UBI di via Bassi;
- altri proventi di natura patrimoniale (140.000 euro): proventi derivanti dalla concessione dei bar del palazzo Centrale, di Economia e di Ingegneria;
- recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi (50.000 euro): relativi al recupero dei costi di pubblicità obbligatoria ottenuti dal Servizio Gare e appalti;
- proventi da cessioni di beni e servizi (834.204 euro): comprendono 330.000 euro relativi al contratto con Unienergy per i distributori automatici, mentre la parte restante è relativa al risconto di progetti cost to cost, tra i quali i più rilevanti sono contratti del Dipartimento di Scienze della terra;
- proventi di progetti contabilizzati con il metodo del cost to cost, nati in regime di contabilità finanziaria, per 450.728 euro: per tali progetti infatti, in presenza di determinati requisiti in termini di durata ed obbligo di rendicontazione, si è proceduto a valorizzare la quota di competenza, equivalente ai costi da sostenere nell'anno. In particolare la somma prevista fa riferimento in parte a quota di rateo (57.496 euro) ed in parte a risconto (393.232 euro);
- risconto relativo al contributo per acquisto attrezzature e immobili ante 2015: per finanziare l'ammortamento degli immobili e delle attrezzature acquisiti prima del 2015 per i quali il legislatore prevede la sterilizzazione contabile;
- proventi di progetti contabilizzati con il metodo del cost to cost facenti capo alle strutture dipartimentali per 2.000.458 euro. In particolare si distingue la quota di rateo per euro 518.106 e la quota di risconto per euro 42.037. In questa stessa voce è valorizzato il risconto a copertura degli ammortamenti di cespiti acquistati su progetti soggetti al cost to cost (pari a euro 1.440.314);

- Donazioni e lasciti (186.438 euro): si tratta della valorizzazione di progetti cost to cost derivanti da lasciti (Donazione Fondo GPIA per giovani carrier di ricerca, Premio Caretta).

### ***VI. Variazione rimanenze***

La posta non risulta valorizzata a preventivo

### ***VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni***

La posta non risulta valorizzata a preventivo

## B) Costi operativi

Il totale dei costi operativi previsti per il 2020 ammonta a 268.312.343 euro, in lieve aumento rispetto alle previsioni dell'anno precedente (circa il 3,02% in più).

Questi costi sono relativi a fattori produttivi legati all'attività istituzionale, ovvero attribuibili direttamente all'attività didattica e di ricerca. Rientrano infatti 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.

Nel grafico sottostante si analizza la composizione percentuale dei costi operativi; 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%). Rimane più marginale invece l'impatto degli ammortamenti e degli oneri diversi di gestione.

Le voci di costo saranno analizzate in maniera più dettagliata nei paragrafi successivi.

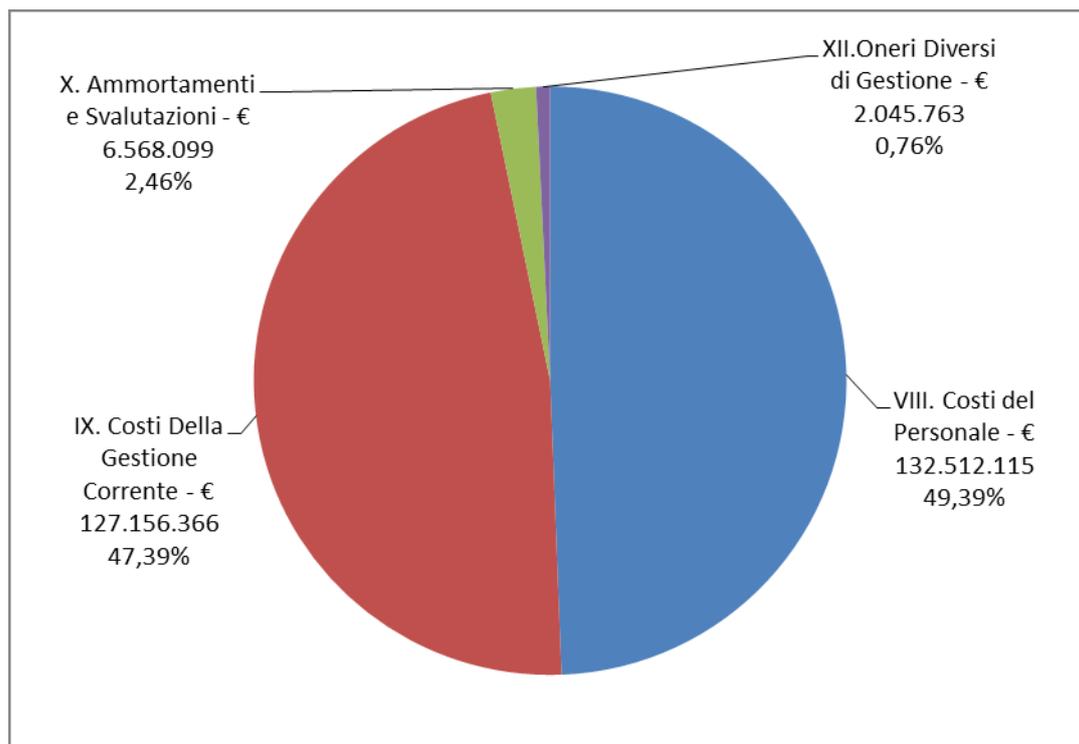


Figura 1: Composizione costi operativi

Per l'attività progettuale non sempre la rimodulazione delle somme stanziata è stata eseguita utilizzando un conto classificabile per natura della spesa, ma è stato utilizzato il conto di contabilità analitica "altri costi operativi" che accoglie un ammontare pari a 28.206.537 euro. Effettuando un'analisi della composizione storica della spesa, tale importo è riclassificato tra le macro voci del Conto Economico come esposto in tabella:

B) Costi operativi

Codice riclassificato analitico	Denominazione	Percentuale	€
BE.020.010.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	4,45	1.255.191
BE.020.020.110	Costi per godimento beni di terzi	8,13	2.293.191
BE.020.020.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	22,22	6.267.493
BE.100	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	0,76	214.370
BE.020.010.010.010	docenti / Ricercatori	2,22	626.185
BE.020.020.120	Altri costi	27,78	7.835.776
BE.020.020.090	Acquisto altri materiali	5,56	1.568.283
BE.020.020.010	Costi per sostegno agli studenti	10	2.820.654
BE.020.050	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2,22	626.185
BE.020.010.010.030	docenti a contratto	2,22	626.185
BE.020.020.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1,11	313.093
BE.020.020.050	Acquisto materiale di consumo per laboratori	13,33	3.759.931
	<b>Totale</b>	<b>100</b>	<b>28.206.537</b>

Inoltre, è stata individuata una ulteriore voce di costo "Costi operativi per progetti dei dipartimenti di eccellenza" finalizzata ad accogliere le rimodulazioni di budget dei progetti di Eccellenza per le quali non vi siano state informazioni e condizioni sufficienti per poter effettuare una previsione per natura della spesa. Anche in questo caso, è stata condotta un'accurata analisi con riferimento alle macro voci di costo previste dagli schemi di budget dei progetti di Eccellenza per determinare la quota da riclassificare nella macro voci del Conto economico:

Codice riclassificato analitico	Denominazione	%	€
BE.020.020.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	6,1%	1.039.199
BE.020.020.010	Costi per sostegno agli studenti	20,1%	3.449.111
BE.020.020.090	Acquisto altri materiali	10,1%	1.741.732
BE.020.010.010.010	docenti / Ricercatori	63,7%	10.946.805
	<b>Totale</b>	<b>100%</b>	<b>17.176.847</b>

### **VIII. Costi del personale**

Il costo del personale, come evidenziato anche nel grafico precedente, rappresenta la voce di costo più rilevante all'interno del budget economico 2020; la previsione viene elaborata prendendo in considerazione quanto definito in sede di Programmazione triennale del personale 2020-2022<sup>5</sup>. E' questa l'occasione attraverso la quale l'Ateneo pianifica il programma triennale di reclutamento del personale docente e tecnico-amministrativo al fine di sostenere in modo efficace ed efficiente sia l'offerta didattica, che l'attività di ricerca e dei servizi a supporto; particolare attenzione è data anche alla sostenibilità del piano in termini economici e finanziari.

Tali previsioni sono state elaborate tenendo conto anche del loro impatto sul valore dell'indice Proper relativo all'incidenza del costo del personale su FFO, per il quale il legislatore prevede un livello limite pari al 80%, soglia che, se venisse superata, causerebbe l'azzeramento delle facoltà assunzionali per l'ateneo e si vedrebbe pregiudicata la possibilità di attivare nuovi corsi. In questa direzione, L'Ateneo ha convenuto di mantenere l'impatto del nuovo piano in un intervallo di sicurezza di tale indicatore Proper, garantendo precauzionalmente un impatto finanziario

<sup>5</sup> Documento approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 26 novembre 2019

ragionevole e compatibile con le altre strategie di investimento dell'ateneo<sup>6</sup>. L'impegno delle risorse previste per il personale negli anni 2020-2022 è pertanto compatibile con un valore dell'indice compreso tra il 70% e il 74%, intervallo ritenuto di garanzia per la tenuta del bilancio anche nel lungo periodo; questo permette, inoltre, di utilizzare ampie risorse per altre strategie di investimento.

Per maggiore completezza, si riporta di seguito una visione di sintesi degli indicatori Proper, così come evidenziati anche nel documento di Programmazione triennale del personale 2020-2022; si precisa che le grandezze sono influenzate da una stima prudenziale del Fondo di Finanziamento Ordinario.

<i>Indicatori Proper</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>	<i>2018</i>	<i>2019 s</i>	<i>2020</i>	<i>2021</i>	<i>2022</i>
<i>Incidenza costo del personale / FFO + tasse</i>	<b>69,45%</b>	<b>66,76%</b>	<b>65,82%</b>	<b>64,39%</b>	<b>67,00%</b>	<b>70,00%</b>	<b>71,72%</b>	<b>73,43%</b>
ISEF	<b>1,16</b>	<b>1,21</b>	<b>1,23</b>	<b>1,27</b>	<b>1,22</b>	<b>1,17</b>	<b>1,14</b>	<b>1,09</b>
<i>Indebitamento</i>	3,04%	2,76%	2,46%	0,01%	0,02%	0,02%	0,02%	0,02%
<i>Incidenza costo del personale / FFO</i>	89,9%	88,1%	86,9%	82,9%	85,0%	88,7%	90,9%	93,1%

**Tabella 18: Indicatori PROPER e tasso di incidenza del personale su FFO**

La seguente tabella mostra invece la composizione di sintesi dei costi del personale; le voci dettagliate saranno analizzate nei successivi paragrafi.

<b>Descrizione Riclassificato</b>	<b>2020</b>
<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>

**Tabella 19: Sintesi costi del personale**

<sup>6</sup> Si veda per il dettaglio delle ipotesi al calcolo dell'indicatore il documento di programmazione triennale del personale 2020-2022  
VIII. Costi del personale

## 1. Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

### a. Docenti/ricercatori

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Docenti / Ricercatori</b>	<b>85.759.210</b>
Assegni fissi ai professori ordinari	20.434.033
Assegni fissi ai professori associati	21.158.573
Assegni fissi ai ricercatori a tempo indeterminato	8.279.568
Contributi obbligatori su assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	12.145.041
Contributi obbligatori su assegni fissi ricercatore a tempo indeterminato (dal 2019)	2.417.634
Altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	301.432
Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	72.947
Arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	250.000
Contributi obbligatori su arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	78.500
Retribuzioni a docenti a tempo determinato	127.000
Contributi obbligatori su retribuzioni per docenti a tempo determinato	40.000
Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di tipo A) ex art. 24 comma 3 L240/10	3.511.750
Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di tipo B) ex art. 24 comma 3 L240/10	1.578.798
Contributi obbligatori su retribuzioni per ricercatori a tempo determinato	1.486.440
Programmazione triennale del personale docente	231.418
Indennita' per competenze SSN policlinico San Matteo	5.540.000
Indennita' per competenze SSN Fondazione Mondino	581.000
Indennita' per competenze SSN Fondazione Maugeri	485.000
Indennita' per competenze SSN Istituti Clinici di Pavia e Vigevano	208.000
Indennita' per competenze SSN altri enti ospedalieri	540.000
Altri costi operativi per progetti	626.185
Costi operativi per progetti relativi al costo del personale docente e ricercatore finanziato da terzi	2.073.087
Costi operativi per progetti dei dipartimenti di eccellenza	10.946.805
Rettifica budget costi per attività assistenziale	(7.354.000)

Tabella 20: Dettaglio costi per docenti e ricercatori

Il calcolo relativo alle previsioni di costo per il personale docente è coerente con la Programmazione triennale del personale 2020-2022; in particolare le voci "assegni fissi" e "contributi obbligatori" per professori ordinari, professori associati e ricercatori a tempo indeterminato osservano le seguenti regole di stima:

Le ipotesi che sottendono al calcolo esposto sono:

- puntuale ricalcolo degli assegni fissi sulla base delle cessazioni certe o stimate sulla base dell'anzianità anagrafica dei docenti (professori ordinari e associati all'età di 70 o 71anni, ricercatori a tempo indeterminato a 66 o 67 anni in base al mese di nascita).
- puntuale calcolo dei costi stipendiali delle nuove figure da reclutare in programmazione, mentre quelle espresse in punti organico sono valorizzate sulla base di quanto previsto nel DM 742 del 2019 (Il valore del punto organico è pari a euro 113.008 );
- valorizzazione dei costi tenendo in considerazione i tempi medi di espletamento delle procedure, pertanto: per le code della programmazione 16-18, quella 18-20, l'utilizzo dei punti per il piano ricercatori a tempo indeterminato e i residui del piano strategico, le assunzioni sono previste da luglio 2020. La programmazione successiva 19-21 è prevista da luglio 2021. Infine l'impatto economico delle 62 procedure in corso sono valutate da gennaio 2020.
- I punti addizionali della programmazione 2020-22 sono valorizzati nell'apposito conto "Programmazione triennale del personale docente" per 4 punti organico nel 2020 (da luglio), 9 punti nel 2021 (da luglio) e 15 nel 2022 (da luglio).
- Per il personale docente sono inclusi i valori degli scatti biennali e l'incremento salariale statuito dal Decreto del Presidente del Consiglio dei ministri del 3 settembre 2019 relativo all'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato a decorrere dal 1 gennaio 2018. Gli assegni fissi e continuativi dei docenti e dei ricercatori universitari sono stati quindi incrementati dello 0,11% dal 1 gennaio 2017 e, dal 1 gennaio 2019, del 2.28%.

Sono state previste inoltre le voci tipiche per queste categorie, quali: gli arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato (250.000 euro più i relativi contributi) per eventuali ricostruzioni di carriera; la retribuzione del personale docente a tempo determinato (127.000 euro più i relativi contributi per un professore straordinario a tempo determinato).

Crescente è l'investimento nei ricercatori di tipo A e B a tempo determinato che assorbono rispettivamente a 3.511.750 euro e 1.578.798 euro, ai quali si aggiungono i contributi obbligatori. Anche per questa categoria la previsione è coerente con i piani di reclutamento approvati dalla programmazione triennale.

Come nelle premesse ai costi operativi, si allocano sulla macro voce Docenti/ricercatori anche quote di attività progettuale; in particolare: euro 2.073.087 al conto " Costi operativi per progetti relativi al costo del personale docente e ricercatore finanziato da terzi" e euro 10.946.805 derivanti dal reclutamento pianificato per progetti di Eccellenza. Quest'ultima quota eccede quella di competenza 2020 poiché è pari al costo di 15 anni, tuttavia si inserisce nell'ordine della valenza autorizzativa del budget per l'avvio o la prosecuzione delle procedure di reclutamento.

Infine si precisa che con riferimento alla contabilizzazione dell'indennità di equiparazione retributiva personale strutturato presso aziende sanitarie, l'Ateneo applica quando previsto dalla Nota Tecnica n. 3 del 26-07-2016 della Commissione ministeriale per la contabilità economica.

VIII. Costi del personale

Secondo le disposizioni della nota citata, tali poste devono essere gestite come crediti e debiti senza intaccare il conto economico del soggetto erogante. La valutazione della fattispecie, ha evidenziato però un problema circa la necessità di dare a bilancio evidenza della quota di IRAP versata per conto delle aziende sanitarie. Al momento, le aziende sanitarie non provvedono a versare direttamente l'IRAP relativa alle competenze spettanti al personale universitario per l'attività di assistenza sanitaria svolta. Pertanto l'Ateneo ha valutato l'opportunità di continuare a registrare i costi e di sterilizzare quello delle indennità attraverso un apposito conto di rettifica. In questo modo non si intaccano i totali dei costi e dei ricavi dell'Ateneo, dando tuttavia evidenza delle ragioni di versamento dell'IRAP.

*b. collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)*

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</b>	<b>7.687.376</b>
Assegni di ricerca	867.400
Contributi obbligatori per assegni di ricerca	213.600
Assegni e contratti finanziati da art.7 legge 240	317.731
Costi operativi per progetti relativi a collaborazioni scientifiche (es. assegnisti, etc.)	5.033.454
Altri costi operativi per progetti	1.255.191

**Tabella 21: Dettaglio costi per collaborazioni scientifiche**

Con riferimento ai costi per le collaborazioni scientifiche rileva la quota prevista per gli assegni di ricerca, ed i relativi contributi obbligatori a carico dell'Ateneo, destinati al sostegno delle iniziative strategiche e dell'attività di ricerca presso le strutture dipartimentali.

La voce "Assegni e contratti finanziati da art.7 legge 240" accoglie invece le quote stanziare nell'anno per finanziare gli assegni derivanti dall'applicazione della disciplina in materia di mobilità dei professori e dei ricercatori.

Un'altra voce rilevante è rappresentata dai "Costi operativi per progetti relativi a collaborazioni scientifiche (es. assegnisti,..)" che accoglie le previsioni per le attività progettuali avviate dalle strutture dipartimentali e dai centri di servizio di Ateneo e rimodulate per l'anno 2020 per un ammontare complessivo pari a 5.033.454 euro. Tra questi rilevano le previsioni su progetti relativi a Human Brain Horizon 2020 e European Research Council , progetti finanziati dalla fondazione Cariplo e altri finanziati dall'Unione Europea.

Come precisato in precedenza, per le previsioni sulle attività progettuali è stata effettuata un'analisi della spesa di beni e servizi nel corso dell'anno al fine di individuare la composizione percentuale della stessa per ogni progetto ed applicarla agli stanziamenti di budget oggetto di rimodulazione. Il risultato di questa analisi, con riferimento alla voce residuale "altri costi operativi per progetti", ha determinato per il 2020 una previsione di rimodulazione pari a 1.255.191 euro

## c. docenti a contratto

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Docenti a contratto</b>	<b>4.544.348</b>
Docenti a contratto per attività di didattica (integrativa, seminari da budget didattica)	1.257.391
Contributi obbligatori su budget didattica	304.141
Costi operativi per progetti di didattica (docenti a contratto: seminari da budget didattica, integrativa)	2.356.631
Altri costi operativi per progetti	626.185

Tabella 22: Dettaglio costi per docenti a contratto

La voce di spesa “Docenti a contratto per attività di didattica (integrativa, seminari da budget didattica)” espone le previsioni per finanziare la didattica integrativa ed i seminari come previsto dalle decisioni della Commissione Didattica e degli Organi istituzionali. Sono stanziati nell’apposita voce i relativi contributi.

La voce “Costi operativi per progetti di didattica (docenti a contratto: seminari da budget didattica, integrativa)” ( 2.356.631 euro) accoglie le rimodulazioni relative alle attività didattiche progettuali effettuate dal Servizio Relazioni Internazionali e al Centro Linguistico. In particolare si evidenziano: la copertura delle attività del Programma Marco Polo - Turandot (201.743 euro); le spese legate alle scuole di specializzazione per professioni legali (186.375 euro); il pagamento di addestratori per didattica integrativa dei corsi curricolari (cinese, giapponese, russo, spagnolo; 105.000 euro)<sup>7</sup>; le spese per i corsi in lingua inglese derivanti dalla convenzione Edisu per i quali sono stati previsti i correlati proventi nell’apposita sezione “proventi per la didattica” (15.000 euro); le spese per il funzionamento del corso propedeutico “Foundation Year”, autofinanziato con i proventi derivanti dalle iscrizioni dei partecipanti (92.050 euro); il sostegno per l’attività dei visiting professor relativi all’a.a. 2020/2021 (110.000 euro) e al secondo semestre dell’a.a.2019/2020 (59.437 euro quali disponibilità residue del 2019 rimodulate nel 2020). Per l’a.a. 2020/2021 è stata effettuata una maggiore previsione rispetto a quella del 2019 in vista dell’attività anche sul nuovo corso di laurea magistrale internazionale in History, Archaeology and Arts, attivo dal 2019/20.

A queste, si aggiunge la previsione sulla voce “Altri costi operativi per progetti” pari a 626.185 euro, a seguito dell’analisi sulla spesa per tipo di bene o servizio acquistato nell’anno in corso, valutando la composizione percentuale per singolo progetto e applicando la stessa al budget rimodulato.

<sup>7</sup> Ore supplementari di didattica integrativa non svolta da esperti linguistici (CEL); si evidenzia rispetto al 2019 una riduzione del numero di CEL che porta ad un incremento del numero di ore bandite con contratti di addestramento.

*d. esperti linguistici*

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Esperti linguistici</b>	<b>1.340.560</b>
Assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	435.000
Contributi obbligatori su assegni fissi a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	115.000
Trattamento integrativo a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	410.000
Contributi obbligatori su altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	106.560
Ore Supplementari collaboratori ed esperti linguistici	158.000
Contributi Ore Supplementari collaboratori ed esperti linguistici	40.000
Accantonamento TFR per CEL a tempo indeterminato	75.000
Contributo solidarietà 10%- esperti linguistici	1.000

**Tabella 23: Dettaglio costi per esperti linguistici**

La tabella espone il dettaglio dello stanziamento di costo previsto per i collaboratori linguistici di madre lingua includendo, oltre agli assegni fissi ed ai relativi contributi per un ammontare complessivo di 550.000 euro, anche le seguenti previsioni di spesa:

- competenze derivanti dalla contrattazione integrativa per un ammontare di 410.000 euro;
- budget per le ore supplementari ed i contributi ad esse connessi, pari complessivamente a 198.000;
- quota di trattamento di fine rapporto (TFR) che maturerà nell'anno 2019 stimato in 75.000 euro

*e. altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca*

La posta non risulta valorizzata a preventivo.

## 2. Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>33.180.621</b>
Assegni fissi al direttore generale	160.000
Contributi obbligatori su assegni fissi al direttore generale	52.801
Altre competenze al direttore generale	32.000
Contributi obbligatori su altre competenze al direttore generale	8.000
Assegni fissi ai dirigenti a tempo indeterminato	228.000
Contributi obbligatori su assegni fissi a dirigenti a tempo indeterminato	66.576
Assegni fissi ai dirigenti a tempo determinato	45.261
Contributi obbligatori su assegni fissi a dirigenti a tempo determinato	13.216
Assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	21.650.027
Contributi obbligatori su assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	6.321.808
Contributi obbligatori su altre competenze da attività istituzionale al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	15.000
Incarichi aggiuntivi per la sicurezza	217.000
Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	126.107
Contributi obbligatori su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	36.823
Trattamento accessorio dei dirigenti (indennità di risultato e di posizione)	234.922
Contributi obbligatori per il trattamento accessorio dei dirigenti	68.597
Lavoro straordinario	160.000
Contributi obbligatori per lavoro straordinario a personale tecnico amministrativo	40.000
Contributi obbligatori per il personale tecnico amministrativo su fondo accessorio	360.598
Budget per competenze per il trattamento accessorio del PTA	1.432.699
Programmazione triennale del personale tecnico amministrativo	226.016
Contributo solidarietà 10%- personale dirigente e tecnico amministrativo	33.000
Costi generali per il personale	912.900

Costi del personale per polizze integrative	340.000
Formazione obbligatoria ex-lege	57.000
Formazione del personale	136.000
Costi operativi per progetti relativi al costo del personale tecnico amministrativo finanziato da terzi	206.269

**Tabella 24: Dettaglio costi per il personale dirigente e tecnico amministrativo**

Come per il personale docente, anche il costo del personale dirigente, del personale tecnico amministrativo e del direttore generale è stato calcolato in coerenza con le premesse metodologiche esposte in sede di Programmazione triennale del personale 2020-2022. In sintesi :

- Gli assegni fissi sono stati puntualmente quantificati attraverso una simulazione che include il costo del personale in servizio al netto delle cessazioni certe. Per il personale amministrativo, infatti, non è possibile utilizzare a tal fine l'età anagrafica poiché il pensionamento è subordinato a requisiti fissati sulla base di anzianità contributiva.
- si ricorda che in data 19/4/2018 è stato sottoscritto il CCNL 2016-18 che ha previsto sul piano retributivo nel triennio, un aumento medio di 85 euro mensili, oltre ad un incremento del Fondo per la contrattazione pari allo 0.1% del monte salari anno 2015. Inoltre con la Legge 30/12/2018 n. 145 è stato prorogato dal 1° gennaio 2019 e fino alla data di definitiva sottoscrizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro, l'elemento perequativo ovvero una quota tantum anche per il 2019, oltre alla indennità di vacanza contrattuale nella misura percentuale, rispetto agli stipendi tabellari dello 0,42% dal 1° aprile 2019 al 30 giugno 2019 e dello 0,7% a decorrere dal 1° luglio 2019.
- Infine in data 8/7/2019 è stato sottoscritto il nuovo CCNL 2016-18 per il personale Dirigente dell'Area Istruzione e Ricerca che prevede sia un adeguamento stipendiale che un incremento pari al 1,7% del fondo per il finanziamento della retribuzione di posizione e risultato.
- Tutti i succitati elementi sono stati presi in considerazione per la stima del costo del personale 2020.
- E' inserito il costo corrispondente ad un contingente pari a 4 punti addizionali valorizzati da luglio 2020 e 4 da luglio 2021.
- Il personale tecnico amministrativo è valorizzato full time pertanto il costo include la quota di salari differenziali attualmente non erogati, riconducibili ai risparmi indotti dall'attuale impegno part time.
- Le competenze accessorie per il personale di categoria B, C, D ed EP equivalgono alle ultime certificazioni dei Fondi accessori per l'anno 2019, al netto della quota derivante dal Conto terzi

## **IX. Costi della gestione corrente**

La categoria "Costi della gestione corrente" raggruppa i costi relativi alle attività svolte dall'Ateneo per il normale funzionamento dello stesso. In particolare gli stanziamenti di budget più significativi riguardano i costi per il sostegno agli studenti (44.990.136 euro), per l'acquisto di materiale di consumo dei laboratori (12.847.452 euro), per l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali (37.217.090 euro) e altri costi riclassificati nella omonima voce (17.977.741 euro)

Nei paragrafi successivi sarà analizzata nel dettaglio la composizione delle macrovoci di tale categoria.

<b>Descrizione Riclassificato</b>	<b>2020</b>
<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

**Tabella 25: Sintesi costi per la gestione corrente**

## 1. Costi per sostegno agli studenti

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Costi per sostegno agli studenti</b>	<b>44.990.136</b>
Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Ministeriale	4.861.029
Contributi INPS su borse per dottorati di ricerca	962.295
Quota 10% delle borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Ministeriale	280.399
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento Ministeriale	16.542.763
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche - Finanziamento da Enti Pubblici e Privati	1.576.952
Contributi INPS su borse per scuole di specializzazione mediche	2.899.154
Oneri mobilita' internazionale	30.000
Attivita' part time	400.000
Borse tutoring	336.000
Borse per capaci e meritevoli	500.000
Altre borse	20.000
Altri interventi a favore degli studenti	2.326.415
Interventi per il diritto allo studio universitario	600.918
Trasferimenti a terzi per borse di dottorato e borse di studio	734.661
Costi operativi per progetti di sostegno agli studenti(es. borse, mobilità internazionale)	5.292.711
Costi operativi per progetti relativi a borse di dottorato	1.357.074
Costi operativi per progetti dei dipartimenti di eccellenza	3.449.111
Altri costi operativi per progetti	2.820.654

**Tabella 26: Dettaglio costi per sostegno agli studenti**

Questa macrovoce accoglie le previsioni di spesa destinate a finanziare le diverse iniziative gestite a favore degli studenti, tra cui quelle più rilevanti riguardano le borse per dottorati di ricerca e per le scuole di specializzazione medica, entrambe considerate con l'inclusione dei relativi oneri per contributi.

Per le borse di dottorato, la stima della previsione di budget è stata effettuata in maniera più puntuale rispetto allo scorso processo di budgeting, revisionando i criteri di calcolo e rapportandoli ai mesi di pagamento delle rate di competenza del 2020. In particolare è stato preso in IX. Costi della gestione corrente

considerazione il nuovo ciclo di borse in partenza dal primo ottobre 2020 (36° ciclo, 3 mesi del 1° anno) e tutti i cicli attivi non ancora conclusi: 33° ciclo (9 mesi relativi al 3° anno), 34° ciclo (12 mesi del 2° anno) e 35° ciclo (9 mesi relativo al 1° anno e 3 mesi relativi al 2° anno).

Complessivamente è stato valorizzato uno stanziamento di 8.195.459 euro, che può essere dettagliato nel modo seguente a seconda della tipologia di borsa:

- borse di dottorato finanziate dall'Ateneo e dal Ministero per un ammontare complessivo pari a 4.861.028,70 euro, cui si aggiungono i relativi contributi pari a 962.295 euro e la quota del 10% per le attività dei dottorati del secondo e terzo anno per 280.399;
- borse di dottorato in convenzione pagate dall'Ateneo di Pavia ad altri Atenei, per un importo complessivo di 734.661,42 euro, compresi i relativi contributi;
- borse di dottorato in convenzione pagate all'Ateneo di Pavia da altri Atenei, per complessivi 477.613 euro comprensivi dei relativi contributi e della quota del 10% delle borse riguardanti le somme stanziare per l'attività di ricerca dei dottorandi del secondo e terzo anno;
- borse di dottorato in convenzione pagate all'Ateneo di Pavia da altri soggetti privati (società o enti), per un importo pari a 879.461 euro comprensivi dei relativi contributi e della quota del 10% delle borse riguardanti le somme stanziare per l'attività di ricerca dei dottorandi del secondo e terzo anno.

Per queste due ultime categorie di borse la previsione di spesa è stata attivata un'attività progettuale al fine di ottimizzare la gestione contabile ed è stata utilizzata la voce specifica "Costi operativi per progetti relativi a borse di dottorato". E' stata inoltre valorizzata la previsione del relativo ricavo sulle voci "Contributi da enti privati per borse di dottorato" e "Contributi da enti pubblici per borse di dottorato", riclassificati nell'apposita sezione "Contributi" dello schema di budget economico.

Con riferimento alla previsione per le borse di studio per le scuole di specializzazione medica, si distingue tra quelle finanziate dal Ministero e quelle finanziate da Enti pubblici e privati.

Per la prima categoria di borse è prevista una spesa di 16.542.763 euro più contributi INPS, a copertura della quale è stato valorizzato il contributo ministeriale di 19.189.605 euro come esposto tra i contributi.

Per le borse finanziate da Enti pubblici e privati la previsione di spesa ammonta a 1.576.952 euro più contributi INPS, a copertura della quale sono previsti contributi da Enti pubblici per 1.425.333 euro e contributi da Enti privati per 403.931.

Dopo le borse di dottorato e le borse di studio per le scuole di specializzazione medica, le previsioni rilevanti per il sostegno agli studenti fanno riferimento a: interventi per il diritto allo studio universitario (600.918 euro) quale contributo da destinare all'EDISU; borse per capaci e meritevoli per 500.000 euro; attività part-time per gli studenti per 400.000 euro e borse di tutoring per 336.000 euro. Le previsioni appena citate restano invariate rispetto all'anno precedente.

La voce per "Oneri per mobilità internazionale" (30.000 euro) comprende i fondi per il sostegno dei coordinatori Erasmus/Mobilità Internazionale relativi all'anno 2019. Inoltre tale previsione ha la finalità di coprire anche eventuali esigenze correlate alla mobilità internazionale di studenti e docenti.

IX. Costi della gestione corrente

La voce "Altri interventi a favore degli studenti" raggruppa oneri di varia natura tra cui rilevano costi per il Servizio Unipass studenti (convenzione Autoguidovie), la previsione di spese per orientamento, stage, premi e tirocini finalizzati all'inserimento nel mondo del lavoro (100.000 euro), spese per la gestione dei corsi di dottorato e l'organizzazione della cerimonia per la consegna dei diplomi (155.000 euro).

Ulteriore voce consistente è costituita da "Costi operativi per progetti di sostegno agli studenti (es. borse, mobilità internazionale)" la cui previsione complessiva ammonta a 5.292.711 euro ed è relativa alle attività progettuali delle strutture dipartimentali e dell'area didattica e dei Centri di servizio ad essa afferenti.

In particolare, lo stanziamento comprende la quota per la copertura dei tirocini curricolari e dei tutor di Ateneo gestiti presso il Centro di servizio di Ateneo per l'orientamento universitario (331.358 euro) e la quota per le nuove borse a carico del Centro di servizio "Centro Internazionale cooperazione per lo sviluppo" (50.000 euro); a queste si aggiungono le borse relative alla mobilità Coimbra per l'a.a. 2020-2021 per un totale di 29.500 euro, la quota per assistenza e supporto funzionale per gli studenti disabili prevista dal centro Saisd (200.000 euro) e il consueto stanziamento annuale di 50.000 euro per le borse IN/OUT finanziate dal contributo per la cooperazione e conoscenza.

Inoltre sono state previste le quote di budget rimodulate per l'anno 2020 tra cui rilevano le quote del fondo benessere studentesco e diritto allo studio (684.218 euro), le quote relative alle borse per il programma Erasmus e tutte le altre attività progettuali di mobilità internazionale (1.869.695 euro). Infine le previsioni di spesa per le attività progettuali delle strutture dipartimentali ammontano a 1.365.000 euro.

A queste si aggiunge la previsione sulla voce "Altri costi operativi per progetti" pari a 3.906.721 euro, definita a seguito dell'analisi sulla spesa per tipo di bene o servizio acquistato nell'anno in corso, mediante la valutazione della composizione percentuale per singolo progetto e l'applicazione della stessa al budget rimodulato.

Infine è stata valorizzata la voce "Costi operativi per progetti dei dipartimenti di eccellenza" relativamente alle rimodulazioni di budget dei progetti di Eccellenza per le quali non è stato possibile effettuare una previsione puntuale della spesa. Anche in questo caso, è stata condotta un'accurata analisi con riferimento alle macro voci di costo previste dagli schemi dei progetti di Eccellenza ed alla spesa effettivamente sostenuta nel corso dell'anno su tali progetti. Ciò ha determinato per la voce "costi per il sostegno agli studenti" una previsione di budget rimodulato pari a 3.449.111 euro.

Le previsioni sopra descritte confermano l'impegno dell'Ateneo, in coerenza con linee strategiche definite per il processo di budgeting, a mantenere una gamma di servizi specificatamente destinati agli studenti, nonostante la revisione degli schemi contributivi induca un minor gettito da tasse e contributi.

La tabella sottostante riassume l'ingente investimento in servizi per gli studenti:

Servizio erogato agli studenti	Voce Co.An.	Descrizione voce Co.An.	Budget 2020
Attività part time	A.C.01.02.01.01.05.01	Attività part time	400.000
Contributo Edisu	A.C.01.02.01.01.05.06	Interventi per il diritto allo studio universitario	600.918
	A.C.01.02.01.01.05.03	Borse per capaci e meritevoli	500.000
Borse di tutoring	A.C.01.02.01.01.05.02	Borse tutoring	336.000
Borse Cicops	A.C.07.01.01.01.01.07	Costi operativi per progetti di sostegno agli studenti(es. borse, mobilità internazionale)	50.000
UNIPASS , Acersat, affitto studenti, tirocini	A.C.01.02.01.01.05.05	Altri interventi a favore degli studenti	1.099.000
Attività per dottorandi (organizzazione della cerimonia per la consegna dei diplomi e organizzazione della Summer School)	A.C.01.02.01.01.05.05	Altri interventi a favore degli studenti	155.000
Apertura serale biblioteca	progetto: STOMMASO		30.000
Alma Mater - Scuola teatro Fraschini - Cus - Como Lake School e nuove adesioni	A.C.01.02.12.01.01.09	Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	240.000
Erasmus cofin.	A.C.07.01.01.01.01.07	Costi operativi per progetti di sostegno agli studenti(es. borse, mobilità internazionale)	200.000
attività di funzionamento di sportello motivazionale e azioni contrasto a dispersione	A.C.01.02.12.01.01.05	Costi generali per prestazioni da personale esterno	40.000
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>			<b>3.650.918</b>

Tabella 27: servizi agli studenti

## 2. Costi per il diritto allo studio

La posta non risulta valorizzata a preventivo.

## 3. Costi per l'attività editoriale

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Costi per la ricerca e l'attività editoriale</b>	<b>54.500</b>
Costi operativi per progetti relativi alla ricerca e all'attività editoriale	54.500

Tabella 28: Dettaglio costi attività editoriale

Questa voce di spesa evidenzia le rimodulazioni di budget per i servizi finalizzati all'attività editoriale nell'ambito delle attività progettuali delle strutture dipartimentali.

## 4. Trasferimenti a partner di progetti coordinati

IX. Costi della gestione corrente

La posta fa riferimento alle quote di competenza che si prevede di dover girare a partner di progetti coordinati. Poiché in sede di budget non vi sono state informazioni sufficienti per elaborare una previsione attendibile, la voce non è stata valorizzata.

### 5. *Acquisto materiale consumo per laboratori*

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Acquisto materiale di consumo per laboratori</b>	<b>12.847.452</b>
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	10.000
Acquisto materiale di consumo per laboratori	186.000
Costi operativi per progetti relativi all'acquisto materiale di consumo per laboratori	8.891.521
Altri costi operativi per progetti	3.759.931

**Tabella 29: Dettaglio costi per acquisto materiale di consumo e laboratori**

Questa fattispecie include le previsioni di spesa per l'acquisto di materiale di consumo per laboratori effettuate dal Centro Grandi Strumenti (123.000 euro), dal Centro di Servizio "L.E.N.A." relativamente a materiale di consumo per laboratorio di radiochimica e per attività con materiale radioattivo ed agenti chimici (23.000 euro) e dal Servizio di Radio Proiezione (10.000 euro). Sono inoltre stanziati l'acquisto di materiale ad uso veterinario e per la sanificazione del Centro di Stabulazione e Radiobiologia (30.000 euro) e l'acquisto di materiale necessario per le analisi dei gas tossici presso il palazzo Botta (10.000 euro).

Rilevante è la previsione di spesa sulla voce "Costi operativi per progetti relativi all'acquisto materiale di consumo per laboratori" che accoglie le rimodulazioni puntuali di budget 2019 (7.351.521 euro) nonché i nuovi stanziamenti (690.000 euro) per l'acquisto dei materiali di consumo da parte delle strutture dipartimentali e dei centri di servizio delle Aree Dirigenziali. Con riferimento ai nuovi stanziamenti, si precisa che questi sono coperti da ricavi per attività conto terzi svolta dal Dipartimento di Sanità Pubblica; con riferimento alle rimodulazioni di budget 2019 per l'esercizio 2020, gli importi più significativi riguardano i Dipartimenti di Medicina Molecolare (1235936,06 euro), Chimica (450.000 euro), Biologia e Biotecnologie (963.983 euro) e Fisica (500.000).

Come accennato in precedenza al fine di una migliore comprensibilità e chiarezza dei dati di budget, è stata svolta una dettagliata analisi degli acquisti sostenuti nel corso dell'anno che ha consentito di individuare per ogni attività progettuale la composizione percentuale della spesa e di applicarla alle previsioni di rimodulazioni di budget. Ciò ha determinato la valorizzazione della previsione di spesa sulla voce "altri costi operativi su progetti" di 3.759.931 euro, in aggiunta a quanto appena dettagliato.

### 6. *Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori*

IX. Costi della gestione corrente

La posta non risulta valorizzata a preventivo.

## 7. Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</b>	<b>4.675.421</b>
ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	2.842.000
Libri	7.800
Abbonamento a riviste cartacee	70
Altro materiale bibliografico	12.500
Costi operativi per progetti relativi ad acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	460.760
Costi operativi per progetti dei dipartimenti di eccellenza	1.039.199
Altri costi operativi per progetti	313.093

**Tabella 30: Dettaglio costi per acquisto libri e materiale bibliografico**

La macro voce "Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico" include tutte le previsioni di spesa concernenti il patrimonio librario non di pregio dell'Ateneo di Pavia. A tal proposito, si precisa che l'Ateneo, in applicazione delle disposizioni del D.M. n. 19/2014 e sulla base dei metodi di valutazione consentiti, ha deciso di trattare il patrimonio librario non di pregio come costo annuale di esercizio. Pertanto, viene effettuato lo stanziamento nell'ambito del budget economico di previsione.

L'ammontare complessivo di 2.849.800 euro include l'acquisto di materiale bibliografico programmato a seguito delle decisioni dei Comitati Scientifici Bibliotecari per 705.870 euro e, per la parte rimanente, fa riferimento alla previsione effettuata da parte del Servizio Gestione Risorse Documentarie per l'acquisto di e-book, riviste on line e banche dati per l'intero Ateneo. A queste si aggiungono le spese per riviste e altro materiale bibliografico connesso con l'attività di ricerca e di didattica (15.500 euro).

La voce "Costi operativi per progetti relativi ad acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico" fa invece riferimento alle spese previste sulle attività progettuali gestite dal Servizio Biblioteche di Ateneo e da alcune strutture dipartimentali, per un ammontare complessivo di 460.760. Tra questi rilevano la quota di budget 2019 rimodulato per gli acquisti previsti sul progetto "Petarca", in capo alla Biblioteca di Studi Umanistici (112.041 euro); la quota prevista sul progetto "Volumi2" gestito dal centro di servizio "Centro per la storia dell'università di pavia" e destinato alla copertura delle spese per la redazione e la stampa dell'ultimo tomo di "Almum studium papiense" (58.497 euro). A IX. Costi della gestione corrente

queste previsioni si aggiungono 313.093 euro sulla voce "Altri costi operativi per progetti" derivanti da un'analisi accurata sulla spesa, per tipo di bene o servizio acquistato nell'anno in corso, e dalla valutazione della composizione percentuale per singolo progetto e successiva applicazione della stessa al budget rimodulato.

Rileva inoltre la voce "Costi operativi per progetti dei dipartimenti di eccellenza" che accoglie le rimodulazioni del budget dei progetti di Eccellenza per i quali non vi siano state informazioni e condizioni sufficienti per poter effettuare una previsione puntuale della spesa. Come già accennato, è stata condotta un'accurata analisi con riferimento alle macro voci di costo previste dagli schemi dei progetti di Eccellenza ed alla spesa effettivamente sostenuta nel corso dell'anno su tali progetti. Ciò al fine di determinare la composizione percentuale da applicare sullo stanziamento di budget rimodulato. Ne segue che per la quota valorizzata risulta pari a 1.039.199 euro.

### **8. Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali**

<b>Descrizione Riclassificato</b>	<b>Budget 2020</b>
<b>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</b>	<b>37.217.090</b>
Acquisto di servizi	1.698.000
Studi, consulenze e indagini	1.999.451
Acquisto di servizi da agenzia di somministrazione lavoro interinale	147.000
Costi generali per prestazioni da personale esterno	40.000
Organizzazione manifestazioni e convegni	109.952
Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso	387.500
Utenze e canoni per telefonia fissa	90.800
Utenze e canoni per telefonia mobile	50.000
Utenze e canoni per reti di trasmissione	60.000
Utenze e canoni per energia elettrica	3.000.000
Utenze e canoni per acqua	400.000
Utenze e canoni per gas	20.000
Canoni per banche dati	250.000

Altre Utenze e canoni	100.000
Manutenzione e gestione strutture	85.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	1.002.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	798.500
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili	784.500
Spese automezzi	6.250
Spese autocarri	15.000
Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	1.825.300
Pulizia	2.800.000
Riscaldamento e condizionamento	4.000.000
Servizi di vigilanza	30.000
Manutenzione verde e spazi esterni	450.000
Assistenza informatica e manutenzione software	217.400
Assicurazioni	600.500
Pubblicita' obbligatoria	40.000
Pubblicita' discrezionale	9.500
Spese postali	79.350
Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	2.280
Spese legali e patrocinio	400.000
Smaltimento rifiuti nocivi	102.200
Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo	4.000
Spese di trasporto e spedizione	11.250
Assicurazioni per tutela da danni posti in essere dal personale	75.350

Costi operativi per progetti di edilizia (solo A.C.)	2.274.833
Costi operativi per progetti relativi all'acquisto di servizi, manutenzioni e collaborazioni tecnico gestionali	6.983.682
Altri costi operativi per progetti	6.267.493

**Tabella 31: Dettaglio costi per acquisto servizi**

La macro voce in oggetto accoglie le previsioni di spesa relativamente ai principali costi per servizi che verranno sostenuti per il funzionamento dell'Ateneo.

Gli importi più rilevanti fanno riferimento ai seguenti costi:

- *acquisto di servizi* per complessivi 1.698.000 euro; tra questi rilevano le spese per: la gestione delle soluzioni informatizzate dell'Ateneo (rinnovo dei canoni per i servizi CINECA, firme digitali, piattaforma Siope+, servizio Hosting SFX, Hosting R3 GIS) per complessivi 550.000 euro; la sorveglianza sanitaria per gli studenti e il personale dell'Ateneo (150.000 euro); la gestione e il funzionamento dei sistemi archivistici dell'Ateneo, delle biblioteche e dei musei (comprese campagne pubblicitarie, servizio di biglietteria e sorveglianza, oneri di affissione e progettazione grafica dei musei) per complessivi 403.500 euro; la previsione del quinto d'obbligo previsto dal contratto di servizio valorizzata dal Servizio didattica e comunicazione digitale per 420.000 euro; spese per gestione di banche dati e software gestionali per valutazioni sulla ricerca e valutazioni di ranking (50.000 euro);
- *studi, consulenze e indagini* per 1.999.451 euro relativi a vari tipi di prestazioni tra cui i più rilevanti sono: conferimento di incarichi di progettazione e affini esterni (DL, CSE) propedeutici all'avvio degli interventi edilizi previsti nel Piano Triennale dell'edilizia per 800.000 euro; consulenze specialistiche CINECA su soluzioni in uso (U-GOV, ESSE3, TITULUS) e per avvio di nuovi servizi (modulo PA, modulo tirocini e stage ) per 400.000 euro; consulenze e prestazioni per attività di rifacimento del sito di Ateneo e aggiornamento dei contenuti per 140.000 euro; maggiori spese per assistenza e supporto sistemistico di prodotto in precedenza coperti da garanzia che terminerà a partire dal 2020, per 140.000 euro; consulenze per studio di brevettabilità da avviare nel 2020 per 140.000 euro e per comunicazione internazionale per 70.000 euro; consulenze per servizi e-learning pari a 120.000 euro; consulenze fiscali e contabili per 30.451 euro; consulenze legate all'attività medico-veterinaria per il Centro di Stabulazione per 24.000 euro; consulenze legate ad attività di riorganizzazione dell'Ateneo 25.000 euro; contratto relativo a relazioni istituzionali con Alma Mater per 60.000 euro;
- *acquisto di servizi da agenzia di somministrazione* per 147.000 euro;
- *organizzazione manifestazioni e convegni* per complessivi 109.952 euro relativi ad eventi organizzati dal Sistema Bibliotecario di Ateneo e dal Sistema Archivistico e altre spese per manifestazioni organizzate prevalentemente dal Centro di Servizio "Centro Orientamento Universitario (COR)";
- *compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso* per 387.500 euro stanziati prevalentemente dai servizi dell'Area Risorse Umane e Finanziarie e dal Servizio Gare e Appalti;
- *utenze e canoni* per: energia elettrica, gas, acqua, telefonia fissa e telefonia mobile, reti di trasmissione dati e canoni per banche dati complessivamente per 3.970.800 euro. Si precisa, con riferimento ai canoni per energia elettrica e per acqua gli stanziamenti sono predisposti

sulla base delle rilevazioni effettuate sui consumi; si aggiunge la previsione relativa a riscaldamento e condizionamento per 4.000.000 euro;

- *costi di gestione delle strutture* e spese per manutenzione ordinaria e riparazione di impianti, immobili, apparecchiature e mobili. In particolare, lo stanziamento per la gestione delle strutture e le manutenzioni di impianti ed immobili tiene conto dei costi storici nonché di previsto per gli accordi quadro nel piano triennale dell'edilizia (1.885.500 euro). La previsione sulla voce "Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili" include invece la manutenzione dell'hardware e delle varie apparecchiature utilizzate dall'Ateneo (574.500 euro) nonché delle strumentazioni scientifiche presso il Centro Grandi Strumenti, Centro L.E.N.A. e il Centro di Stabulazione (210.000 euro). Infine è prevista una quota pari a 450.000 euro per la manutenzione e la gestione degli spazi verdi da parte del Servizio gare e appalti;
- *spese per automezzi e autocarri* relative ai costi di gestione e funzionamento dei veicoli di proprietà dell'Ateneo per 21.250 euro;
- *servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio e servizi di vigilanza*: la previsione riguarda prevalentemente il costo del servizio polifunzionale (1.500.000 euro) che include i servizi di guardiana, portierato, presidio biblioteche e musei; sono inoltre stati previsti costi relativi al contratto per il supporto all'attività di stabulazione (250.000 euro) e le spese per i traslochi connessi alle attività di ristrutturazione degli spazi dell'Ateneo pari a 50.000 euro. Infine lo stanziamento include le spese di vigilanza presso il Centro L.E.N.A., l'Aula ECDL e presso la struttura di Microbiologia (30.000 euro);
- *spese di pulizia* (2.800.000 euro) e per smaltimento rifiuti nocivi (102.200 euro): con riferimento ai servizi di pulizia la previsione include le spese previste al contratto pulizie pari a 2.750.000 euro; nella stessa voce sono inoltre inclusi ulteriori 50.000 euro per eventuali interventi straordinari. La previsione per lo smaltimento dei rifiuti nocivi si riferisce all'attività di smaltimento di rifiuti pericolosi e di materiale radioattivo connessi con i lavori svolti presso il centro L.E.N.A. e presso alcune strutture dipartimentali;
- *costi per assistenza informatica e manutenzione software* complessivamente pari a 217.400 euro; si tratta delle spese per i servizi connessi ai contratti per manutenzioni pc e implementazione software (Archibus, Safetylive, Datarisk, Nexus);
- *spese per assicurazioni* per tutela da danni posti in essere dal personale (75.350 euro);
- *costi di pubblicità obbligatoria* (40.000 euro) e *pubblicità discrezionale* (9.500 euro): la previsione include tutte le spese per pubblicazione obbligatorie da effettuare su gazzetta ufficiale e sui quotidiani in applicazione degli obblighi normativi vigenti in materia di procedure aperte o ristrette (pubblicazione bandi di gara, avvisi di aggiudicazione, estratti di bandi e avvisi). Con riferimento alla pubblicità discrezionale lo stanziamento include le previsioni di spesa effettuate dal servizio comunicazione;
- *spese postali* per 79.350 euro e *spese di trasporto* e spedizione per un importo pari a 11.250 euro; gli importi sono relativi agli stanziamenti di spesa effettuati dai servizi logistica e dai servizi biblioteca.
- *spese per pubblicazioni* dell'Ateneo (4.000 euro) relative alle pubblicazioni effettuate dal servizio comunicazione finalizzate alla promozione del magazine "ricerca@unipv".

Oltre agli stanziamenti appena descritti, rilevano le previsioni sulla voce "costi operativi per progetti relativi all'acquisto di servizi, manutenzioni e collaborazioni tecnico gestionali", complessivamente pari a 6.983.682 euro, e su "costi operativi per progetti di edilizia (solo A.C.)" pari a 2.274.833 euro.

Con riferimento alla prima voce l'importo complessivo accoglie le rimodulazioni puntuali relative alle attività progettuali delle strutture dirigenziali e dipartimentali per un importo pari a 5.214.070 euro; tra questi si evidenziano: la rimodulazione puntuale effettuata per il progetto di eccellenza dal dipartimento di biologia e biotecnologia (788.653 euro); le previsioni su progetti PRIN (423.896 euro) effettuate da parte del dipartimento di Ingegneria Civile ed Architettura; le rimodulazioni relative a progetti di tipo "Horizon 2020" (707.280 euro) e le rimodulazioni effettuate da parte del dipartimento di scienze clinico chirurgiche su progetti connessi con Master e Terza missione (331.143 euro). Accanto alle rimodulazioni, sono inoltre previste le risorse necessarie per la copertura di nuove attività per un importo complessivo di 1.769.612 euro tra cui si evidenziano le previsioni per gli accordi quadro in linea con quanto indicato nel piano triennale dell'edilizia (675.000 euro), lo stanziamento previsto sul progetto "Welfare\_dipendenti" (290.000 euro) e lo stanziamento effettuato dal servizio relazioni internazionali per la realizzazione di un piano marketing finalizzato alla promozione internazionale e alla valorizzazione dell'Ateneo all'estero (150.000 euro).

La voce "costi operativi per progetti di edilizia (solo A.C.)" accoglie invece le previsioni di spesa relativa a nuove iniziative progettuali di edilizia (2.210.823 euro) definite sulla base di quanto previsto dal piano triennale dell'edilizia 2020-2022, a cui si aggiungono le rimodulazioni di progetti (64.010 euro) connessi con attività non ancora concluse e relative a piani precedenti.

Infine, come accennato in precedenza, sulla base di un'accurata analisi sugli acquisti sostenuti nell'anno e sulla composizione percentuale della spesa relativa a progetti, è stata determinata una previsione di spesa sulla voce "altri costi operativi per progetti" che si aggiunge a quanto prima dettagliato per un importo complessivo di 6.267.493 euro.

## 9. Acquisto altri materiali

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Acquisto altri materiali</b>	<b>5.332.134</b>
Cancelleria e altro materiale di consumo	476.000
Costi operativi per progetti (cancelleria e altri materiali di consumo)	1.546.118
Costi operativi per progetti dei dipartimenti di eccellenza	1.741.732
Altri costi operativi per progetti	1.568.283

Tabella 32: Dettaglio costi per acquisto altri materiali

Nella voce "Cancelleria e altro materiale di consumo" confluiscono le previsioni di costi legati all'acquisto di materiali non ricompresi nelle precedenti classificazioni; l'ammontare più significativo è pari a 310.000 euro e fa riferimento all'acquisto di cancelleria, materiale di consumo informatico e tecnico, stampati, rilegature e copisteria effettuato dal Servizio Logistica dell'Ateneo.

Nella voce "Costi operativi per progetti (cancelleria e altri materiali di consumo)" rientrano tutte le quote di budget di rimodulato e le nuove richieste di budget legate alle attività progettuali gestite

dalle strutture Dipartimentali, tra le quali rilevano le quote relative al dipartimento di Fisica (575.684 euro) e il Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali (93.584 euro).

Rileva inoltre la previsione sulla voce "Costi operativi per progetti dei dipartimenti di eccellenza" pari a 1.741.732 euro, relativa alle rimodulazioni sui progetti di Eccellenza e determinato sulla un'accurata analisi con riferimento alle macro voci di costo previste dagli schemi dei progetti di Eccellenza ed alla spesa effettivamente sostenuta nel corso dell'anno su tali progetti.

A queste si somma la quota relativa alla voce "Altri costi operativi per progetti" di 1.568.283 euro, determinata a seguito dell'analisi della composizione della spesa annua sui progetti e dell'applicazione di tale percentuali al budget rimodulato.

### **10. Variazione delle rimanenze di materiali**

La posta non risulta valorizzata a preventivo.

### **11. Costi per godimento beni di terzi**

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Costi per godimento beni di terzi</b>	<b>4.061.891</b>
Noleggi e spese accessorie	171.000
Licenze software	1.547.600
Locazioni	50.100
Altri costi operativi per progetti	2.293.191

**Tabella 33: Dettaglio costi per godimento beni di terzi**

Nella macrovoce in oggetto sono valorizzate le previsioni di spesa connesse all'utilizzo da parte dell'Ateneo di Pavia di beni che non sono di sua proprietà e per i quali si rende dunque necessario il pagamento di canoni o compensi. In particolare la voce "Noleggi e spese accessorie" include il costo del noleggio annuo delle fotocopiatrici da parte dell'Area Beni Culturali (61.000 euro), il noleggio di veicoli ed attrezzature per eventi istituzionali (Giornata del Laureato, Inaugurazione Anno Accademico...) da parte del Servizio Logistica e dal Centro di Orientamento Universitario (38.000 euro) e il noleggio per le piattaforme impiegate nell'ambito delle attività manutentive dell'Ateneo da parte del Servizio Gare e Appalti (80.000 euro).

Rilevano inoltre le previsioni incluse sulla voce "Altri costi operativi per progetti" pari a 2.293.191 euro; si tratta delle rimodulazioni di budget delle attività progettuali delle strutture a a seguito dell'analisi sulla spesa per tipo di bene o servizio acquistato nell'anno in corso, valutando la composizione percentuale per singolo progetto e applicando la stessa al budget rimodulato.

## 12. Altri costi

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Altri costi</b>	<b>17.977.741</b>
Oneri rimborsi tasse studenti	2.120.745
Gettoni/indennita' ai membri degli organi istituzionali	300.000
Quote associative	270.000
Altre spese per attivita' istituzionali	733.200
Compensi al collegio dei revisori	37.975
Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	387.509
Indennità di missione e rimborso spese viaggi	32.500
Spese per pubblicazioni	12.150
Partecipazione a convegni	15.200
Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati	60.000
Missioni e Rimborso spese Componenti SA/CDA, Collegio Revisori e Nucleo di Valutazione	18.000
Missioni per personale Strutturato	84.500
Missioni per personale Non Strutturato	2.500
Tagliaspese	251.352
Altri costi operativi per progetti	7.835.776
Costi operativi per progetti per il sostegno alla Ricerca e l'aumento dell'attrattività	1.600.000
Budget dotazione dipartimenti	1.016.879
Costi di funzionamento master, esami di stato e corsi di perfezionamento	1.699.455
Budget Fondo Ricerca Giovani	1.500.000

Tabella 34: Dettaglio altri costi

Le previsioni di budget valorizzate sulla macrovoce in oggetto possono essere raggruppate nelle seguenti fattispecie:

- costi per il *funzionamento degli organi istituzionali* tra i quali rilevano le previsioni per gettoni ed indennità ai membri degli organi istituzionali (300.000 euro) e compensi al collegio dei revisori (37.975 euro);
- *costi vari legati ad attività istituzionale* relativi a spese per quote associative (270.000 euro) e spese per adesioni a enti, consorzi e fondazioni (387.509 euro); costi per il funzionamento di IX. Costi della gestione corrente

Master, Esame di stato e corsi di perfezionamento (1.699.455 euro); costi per partecipazioni a convegni (15.200 euro) e altre spese di varia natura raggruppate nella voce generica "altre spese per attività istituzionali" (733.200 euro). In particolare questa ultima voce include gli stanziamenti per la copertura del contributo annuale per il riequilibrio finanziario del Campus Acquae (500.000 euro); le spese per la segreteria del Magnifico Rettore e del Direttore Generale (50.000 euro) e lo stanziamento effettuato da altre strutture dirigenziali per la copertura di spese di più modesta entità legate ad attività di rassegna stampa e altre attività legate ad altri eventi istituzionali.

- *costi per missioni e rimborso spese viaggio* (165.000 euro) sia per trasferte effettuate dal Magnifico Rettore, dai suoi Delegati e dagli organi istituzionale sia dal personale docente e ricercatore in rappresentanza dell'Ateneo nelle varie sede istituzionali.
- *spese per pubblicazioni* (12.150 euro) previste per le pubblicazioni di quotidiani, giornali e riviste tra cui la rivista "Autografo".
- *"Tagliaspese"* per un importo pari a 251.352 euro; si tratta della previsione relativa ai risparmi di spesa per le voci soggette a limitazioni (per i limiti di spesa si rimanda al paragrafo dedicato).
- *costi per il funzionamento delle strutture decentrate*: lo stanziamento delle risorse da assegnare alle strutture decentrate per il 2020 è valorizzato sulla voce "Budget dotazione dipartimenti" per un ammontare complessivo di 1.016.879 euro. A queste si aggiunge la previsione sulla voce "Budget fondo ricerca giovani" che accoglie le risorse destinate ad attività di ricerca finanziate dall'Ateneo (1.500.000 euro).

Un'ulteriore voce da evidenziare è la previsione relative a "costi operativi per progetti per il sostegno alla ricerca e l'aumento dell'attrattività" per un ammontare complessivo di 1.600.000 euro. Si tratta di una nuova iniziativa strategica finalizzata a supportare i progetti di ricerca ed incrementare il numero e la percentuale di successo sia di progetti nazionali che internazionali.

A questa si aggiunge la previsione sulla voce "altri costi operativi per progetti" per 7.835.776 euro derivante da un'analisi dettagliata degli acquisti sostenuti nel corso dell'anno sui progetti, grazia alla quale è stato possibile individuare per ogni attività progettuale la composizione percentuale della spesa che è stata applicata alle rimodulazioni di budget elaborate.

## ***X. Ammortamenti e svalutazioni***

Il processo di budgeting interessa non solo le previsioni di costi di esercizio, ma anche quelle relative alle spese programmate su voci di immobilizzazioni, che sono rappresentate nello schema di budget degli investimenti, come previsto dal legislatore e per il quale si rimanda al paragrafo dedicato.

Come noto, il costo pluriennale delle immobilizzazioni materiali ed immateriali, in applicazione del principio della competenza economica, deve essere ripartito tra gli esercizi della vita utile del bene, in modo che contribuisca alla determinazione del risultato di esercizio per singole quote di competenza.

Pertanto, in coerenza con gli schemi di budget previsti dal D.M.925 del 10/12/2015, sono state calcolate sulle previsioni di investimento le relative quote di ammortamento da valorizzare tra le previsioni di costi di esercizio, classificate nella macro-voce sotto riportata.

Descrizione Riclassificato	2020
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>6.598.099</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	131.364
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.466.735
3) Svalutazione immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-

**Tabella 35: Sintesi ammortamenti e svalutazioni**

Le quote di ammortamento valorizzate nell'ambito del budget economico sono calcolate considerando i nuovi investimenti previsti per il 2020, inclusi quelli finanziati da attività progettuali; a queste si aggiungono le quote calcolate su beni già in essere presso l'Ateneo e non ancora completamente ammortizzati. Per il calcolo sono applicate le aliquote indicate nella tabella sottostante, dimezzando la stessa per il primo anno sulle previsioni dei nuovi investimenti, ipotizzando che l'acquisto venga effettuato a metà anno.

Categoria Inventariale	Percentuale ammortamento
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	20.00%
Diritti di brevetto	33.33%
Software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	33.33%
Canone una tantum per licenze software a tempo determinato	33.33%
Software prodotto internamente tutelato	20.00%
Software prodotto internamente tutelato	33.33%
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	20.00%
Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	20.00%
Altre immobilizzazioni immateriali	20.00%
Spese pluriennali su beni di terzi	10.00%
Spese pluriennali su beni di terzi	12.00%
Spese pluriennali su beni di terzi	16.66%
Spese pluriennali su beni di terzi	20.00%
Spese pluriennali su beni di terzi	3.00%
Software prodotto internamente non tutelato	20.00%
Licenze software in proprietà/a tempo indeterminato	20.00%
Fabbricati	3.00%
Impianti e macchinari	15.00%
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	20.00%
Altre attrezzature non scientifiche	15.00%
Autovetture, motoveicoli e simili	25.00%
Autoveicoli da trasporto	20.00%
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	15.00%
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	20.00%
Altre attrezzature scientifiche	15.00%
Altre attrezzature scientifiche	20.00%
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	15.00%
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	35.00%
Patrimonio librario soggetto a perdita di valore	100.00%
Mobili e arredi	12.00%
Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	100.00%
Altre Immobilizzazioni materiali	20.00%
Attrezzature informatiche	20.00%
Attrezzature informatiche	33.33%

**Figura 2: aliquote di ammortamento**

Di seguito si espone un dettaglio della composizione degli ammortamenti.

## 1. Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</b>	<b>131.364</b>
Ammortamento diritti di brevetto	26.902
Ammortamento software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	77.441
Ammortamento concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	1.280
Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	2.440
Ammortamento spese pluriennali su beni di terzi	6.088
Ammortamento licenze software in proprietà/a tempo indeterminato	2.579
Ammortamento canone una tantum per licenze software a tempo determinato	14.634

Tabella 36: Dettaglio ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Nell'ambito delle immobilizzazioni immateriali, la voce più rilevante riguarda l'ammortamento su software ed altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno, relativamente agli investimenti in essere, non ancora completamente ammortizzati, effettuati in esercizi precedenti prevalentemente da parte di alcuni servizi dell'Area Tecnica Informatica (Servizio gestione infrastrutture tecnologiche, Servizio automazione gestionale) e dai dipartimenti di Ingegneria civile e dell'architettura e di Ingegneria industriale e dell'informazione.

Seguono le quote di ammortamento sui diritti di brevetto, anch'essi relativi ad investimenti già in essere ma non ancora completamente ammortizzati.

Per una maggiore analisi relativamente ai nuovi investimenti si rimanda al paragrafo sul budget degli investimenti ("La struttura degli investimenti").

## 2. Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Ammortamenti immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.466.735</b>
Ammortamento fabbricati	2.609.557
Ammortamento impianti e macchinari	185.924
Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	1.279.760
Ammortamento altre attrezzature non scientifiche	94.379
Ammortamento autoveicoli da trasporto	25.499
Ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	1.647.211

X. Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamento altre attrezzature scientifiche	132.831
Ammortamento mobili e arredi	324.532
Ammortamento immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro	26.400
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	1.443
Ammortamento attrezzature informatiche	87.024
Ammortamento attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	52.175

**Tabella 37: Dettaglio ammortamenti immobilizzazioni materiali**

Con riferimento alle immobilizzazioni materiali, le quote di ammortamento più rilevanti sono:

- ammortamento fabbricati;
- ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche
- ammortamento attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche

Esse fanno riferimento alle previsioni effettuate sia a livello delle Aree Dirigenziali, in particolare da parte del Servizio gare e appalti per quanto riguarda i fabbricati<sup>8</sup>, sia a livello delle strutture dipartimentali.

Maggiori dettagli sono forniti nell'apposito paragrafo "La struttura degli investimenti".

### **3. Svalutazione immobilizzazioni**

La posta non è valorizzata a preventivo.

### **4. Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide**

La posta non è valorizzata a preventivo.

## **XI. Accantonamenti per rischi e oneri**

La posta non è valorizzata a preventivo.

<sup>8</sup> Previsioni relative al Piano Triennale dell'Edilizia, approvato nella seduta del C.d.A. di ottobre 2019

## XII. Oneri diversi di gestione

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2.045.763</b>
Tributi	12.018
Imposta di bollo – contrassegni telematici / ordinativi di pagamento	32.500
Imposta di bollo virtuale	12.500
IMU	400.000
TARI (promiscuo)	400.000
TASI (promiscuo)	60
SIAE	32.500
Imposta di registro	5.000
Imposta ipotecaria e catastale	1.000
Restituzioni e Rimborsi	3.000
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	500.000
Spese e commissioni bancarie e postali	15.000
Multe, ammende e contravvenzioni	400
Altri oneri amministrativi	5.500
Interessi passivi da ravvedimento operoso	100
Altri costi operativi per progetti	626.185

**Tabella 38: Dettaglio oneri diversi di gestione**

Questa macro voce accoglie le previsioni di spesa per oneri diversi non classificabili nell'ambito delle precedenti categorie di costo. Gli stanziamenti più rilevanti riguardano gli oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli, stimati in linea con il budget 2019 per un importo pari a 500.000 euro; seguono le spese per IMU pari a 400.000 euro e TARI per 400.000 euro (inclusivo della quota promiscua a carico del locatario di un magazzino utilizzato dall'ateneo)

A queste, si aggiungono la quota SIAE prevista sulla base dell'accordo circa la regolamentazione della riproduzione di opere coperte dal diritto di autore nelle biblioteche delle Università<sup>9</sup> ( 32.500 euro); le spese per imposta di bollo (32.500 euro) e bollo virtuale (12.500 euro); le spese e le commissioni bancarie e postali e altri tributi vari sia con riferimento all'attività istituzionale

<sup>9</sup> Accordo approvato dal C.d.A. il 21/12/2007; l'accordo prevede un pagamento forfettario in base al numero degli studenti iscritti all'Ateneo

(presentazione pratiche catastali, pratiche edilizia, bollettini vigili del fuoco per pratiche antincendio, SCIAA, contributi ANAC, imposta di registro e bollo sui contratti) sia all'attività commerciale dell'Ateneo (esempio le spese di registrazione di contratto da parte delle strutture decentrate).

Vi è infine una previsione sulla voce "Altri costi operativi per progetti" pari a 626.185 euro, definita a seguito dell'analisi sulla spesa per tipo di bene o servizio acquistato nell'anno in corso, valutando la composizione percentuale per singolo progetto e applicando la stessa al budget rimodulato.

## C) Proventi e oneri finanziari

L'aggregato in oggetto accoglie le previsioni relative ai componenti positivi e negativi derivanti da operazioni di carattere finanziario.

Descrizione Riclassificato	2020
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>(500)</b>
1) Proventi finanziari	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-
3) Utili e perdite su cambi	(500)

Tabella 39: Sintesi proventi e oneri finanziari

### 1. Proventi finanziari

La posta non è valorizzata a preventivo.

### 2. Interessi ed altri oneri finanziari

La posta non è valorizzata a preventivo.

### 3. Utili e perdite su cambi

Nella voce "perdite su cambi" sono valorizzati gli stanziamenti per la copertura di esigenze legate a fluttuazioni dei cambi di valuta estera in relazione alle spese sostenute nell'ambito delle missioni internazionali o di fatture estere.

## D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

La posta non è valorizzata a preventivo.

## E) Proventi e oneri straordinari

L'aggregato accoglie costi e ricavi straordinari quali plusvalenze e minusvalenze e sopravvenienze attive e passive derivanti da fatti per i quali la fonte del provento o dell'onere è estranea alla gestione ordinaria dell'attività dell'Ateneo.

Descrizione Riclassificato	2020
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>(48.881)</b>
1) Proventi	1.119
2) Oneri	50.000

Tabella 40: Sintesi Proventi e oneri straordinari

### 1. Proventi

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Proventi</b>	<b>1.119</b>
Sopravvenienze attive straordinarie	1.119

Tabella 41: Dettaglio proventi straordinari

Lo stanziamento previsto per 1.119 euro fa riferimento a sopravvenienze attive rilevate su progetti gestiti con metodo della commessa completata.

### 2. Oneri

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>Oneri</b>	<b>50.000</b>
Sopravvenienze e insussistenze passive straordinarie	50.000
Oneri straordinari	-

Tabella 42: Dettaglio oneri straordinari

La previsione di 50.000 euro è stata effettuata per far fronte ad eventuali conguagli relativi alle spese per utenze con riferimento ad anni precedenti. Lo stanziamento si basa su un'analisi delle spese per conguaglio sostenute nell'anno in corso, con la finalità di assicurare una migliore copertura delle stesse qualora dovesse essere richiesto il pagamento nel corso del 2020.

## F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

Nell'ambito del budget economico 2020 è stato simulato anche il carico fiscale con le relative imposte e tasse Irap e Ires.

Da evidenziare il meccanismo di rettifica utilizzato per neutralizzare l'impatto dell'IRAP corrisposta sulle competenze ospedaliere, come accennato in materia di costi del personale docente nel paragrafo dedicato.

Alle previsioni si aggiunge inoltre uno stanziamento sulla voce "Altri costi operativi per progetti". Questa voce accoglie il costo dell'IRAP retributivo a carico dell'Ateneo e calcolato sul costo delle figure professionali pagate nell'ambito delle attività progettuali.

Descrizione Riclassificato	Budget 2020
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>7.487.333</b>
Irap su assegni fissi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	3.535.372
Irap su assegni fissi ricercatore a tempo indeterminato (dal 2019)	703.763
Irap altre competenze da attività istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	25.622
Irap per arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	21.500
IRAP retribuzioni a docenti a tempo determinato	11.000
IRAP retribuzioni a ricercatori a tempo determinato	432.697
IRAP sul personale docente a contratto budget della didattica	105.518
IRAP assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	42.000
IRAP altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	36.125
IRAP Ore Supplementari collaboratori ed esperti linguistici	13.500
IRAP Direttore Generale	13.600
IRAP altre competenze al direttore generale	2.720
IRAP retribuzioni dirigenti a tempo indeterminato	19.380
IRAP retribuzioni dirigenti a tempo determinato	3.847
IRAP retribuzioni personale tecnico amministrativo	1.840.252
Irap retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato	10.719
IRAP retribuzione di posizione e risultato dirigenti	19.968
Irap lavoro straordinario	13.600

Irap fondo per il trattamento accessorio del PTA	121.779
IRAP su indennità per competenze SSN	575.705
Ires redditi fondiari e altri	200.000
Irap non retributivo	100.000
Altri costi operativi per progetti	214.370
Rettifica budget Irap per attività assistenziale	(575.705)

Tabella 43: Dettaglio imposte sul reddito

## 2. La struttura degli investimenti

Come previsto dal D.L. n.18/2012 e dal D.I. n. 925/2015, il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio si compone anche del Budget degli Investimenti.

L'Ateneo, in conformità con lo schema previsto dal legislatore, ha predisposto il budget degli investimenti con evidenza delle previsioni di investimento programmate, coerentemente con le voci di immobilizzazioni, e delle relative fonti di copertura finanziarie e/o patrimoniali:

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	2020	I) Contributi da Terzi finalizzati (In conto capitale E/O Conto Impianti)	II) Risorse da Indebitamento	III) Risorse proprie
<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>

Tabella 44: Budget degli Investimenti

La voce di rilievo è quella dei "Fabbricati" che accoglie tutti gli interventi previsti nel piano triennale delle opere edili così come approvato dal Consiglio di amministrazione nella seduta di ottobre 2019. In particolare si prevede l'utilizzo di risorse proprie per 19.654.932 euro e di contributi da

La struttura degli investimenti

terzi per un totale di 5.000.000 euro quale contributo della Regione Lombardia per il Campus della Salute. Fina anno 2019 sono stati avviati i lavori per i quali a bilancio consuntivo 2017 è stato inserito tra i Conti D'Ordine dell'attivo di 5.000.000 euro relativi al cofinanziamento della Regione Lombardia per il "1° Lotto Campus della Salute", inerente all'intervento organico denominato "Campus della Salute". Tale intervento è destinato ad ospitare la nuova sede del San Matteo, già occupati dalle cliniche Mediche Chirurgiche e dalla Clinica Dermatologica, nonché gli spazi adiacenti siti nell'area del complesso ospedaliero del Policlinico San Matteo (Atto integrativo all'accordo di programma per la realizzazione dell'intervento denominato 1 lotto funzionale del Campus della salute in Pavia – Decreto Giunta regionale n. 562 del 19 dicembre 2016 – protocollo Università n. 2050 del 11.1.2017). Nell'Atto, all'articolo 5, è precisato che: "Considerato che il cofinanziamento di 1.500.000 euro è già stato trasferito all'Università, Regione provvederà alla liquidazione degli ulteriori euro 5.000.000 euro, disposti con il presente Accordo di Programma, secondo la percentuale sopra indicata, solo ad esaurimento delle risorse regionali già nelle disponibilità dell'Università degli Studi di Pavia (da liquidare secondo la stessa percentuale sopra indicata), al netto degli oneri impegnati per la progettazione preliminare e definitiva.

Il dettaglio del budget fabbricati è disponibile nella tabella seguente:

Descrizione intervento	Budget 2020
Pozzo librario San Tommaso: l'intervento è in conclusione	22.168
Campus della Salute: firmato il contratto con il soggetto aggiudicatario della gara per la realizzazione delle opere, che si avvieranno nel 2020 per la durata di 3anni; avvio delle fasi di progettazione dell'arredo	6.127.521
Scienze del farmaco: saranno effettuate la progettazione esecutiva e la validazione del progetto, al termine delle quali si avvierà la gara per l'affidamento dei lavori	9.164.920
Spazi ex militari San Tommaso: deve essere validato il progetto esecutivo e successivamente verrà espletata la gara per l'affidamento dei lavori	1.505.058
Laboratorio ERC Grancini: adeguamento del laboratorio	302.468
Accordo quadro triennale opere edili: quota destinata alla realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria	590.817
Accordo quadro triennale tinteggiature: quota destinata alla realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria	93.292
Sistemazione locali della sezione di Arte della Biblioteca di Studi Umanistici	140.000
Palazzo Centrale - Conservazione Patrimonio: interventi di conservazione e manutenzione straordinaria dei cortili del Palazzo Centrale e relativi elementi architettonici	600.000
Rifacimento della copertura del nuovo Polo Didattico di Ingegneria e del Tamburo; elaborazione progetto di efficientamento energetico dell'ala destinata a segreterie studenti	505.000
Polo Cravino: interventi di messa a norma del complesso e adeguamento antincendio	700.000
Palazzo Centrale - Realizzazione deposito libri e rifunzionalizzazione depositi: verranno realizzate le gare per i lavori e per l'acquisizione degli scaffali compatti e realizzati i lavori	500.000
Integrazione fondo attrezzature scientifiche per adeguamento lavori di edilizia: verranno ultimati gli interventi	46.637
Riqualificazione mensa polo Cravino: avvio dei lavori	500.000
Recupero Biochimica: fine dei lavori prevista per il 2020	99.098
Recupero San Felice: completato il progetto definitivo, si procederà con l'affidamento della progettazione definitiva ed esecutiva	1.269.952
San Felice - Messa a norma, manutenzione straordinaria coperture, miglioramento accessibilità e adeguamento spazi esterni: verrà avviata la progettazione	500.000
Riqualificazione aula Weber: l'intervento verrà effettuato nel 2020	338.000
San Tommaso - ridistribuzione interna dipartimento: attività preliminari all'esecuzione dei lavori che verranno effettuati nel 2021	200.000
San Tommaso - adeguamento prevenzione incendi e realizzazione aule didattiche: affidamento dei lavori	950.000
Eventuali ulteriori interventi non ricompresi nei piani triennali delle opere edili	500.000
<b>Totale investimenti in fabbricati (Euro)</b>	<b>24.654.932</b>

**Tabella 45: dettaglio degli investimenti per i fabbricati**

Per tutte le opere, ad eccezione del Campus della Salute, si prevede un utilizzo di risorse proprie, avendo iscritto appositi e specifici vincoli sul patrimonio di ateneo dopo l'approvazione del Piano triennale delle opere edili, come si può evincere dalla tabella seguente. Si nota che l'approvazione del piano triennale 2020-22 ha indotto l'iscrizione di vincoli di patrimonio netto ulteriori per euro 18.560.000 e ha impegnato budget per ulteriori euro 8.319.000, riconducibili ai costi pianificati nel 2020 per alcuni interventi. Un quadro di sintesi è evidenziato nella tabella seguente:

La struttura degli investimenti

2020	Codice progetto	Descrizione	Importo lavori+IVA	Quadro economico	Budget attualmente disponibile	Vincoli approvati dal CDA	Vincoli residui	Vincolo addizionale da piano edilizia 2020/22	Fonte di copertura	Proposta di budget 2020 (nuovo budget)	
1	1.2	SANTOMMASO_PREV_INC_AULE	San Tommaso - Interventi di adeguamento prevenzione incendi e realizzazione di n.2 aule didattiche	885.000 €	950.000 €	950.000 €	950.000 €	950.000 €	0 €	Riserva vincolata	0 €
2	1.3	MENSA_CRAVINO	Mensa via Bassi - riqualificazione e adeguamento normativo piano primo, interrato e copertura	2.400.000 €	3.130.000 €	500.000 €	3.130.000 €	3.130.000 €	0 €	Riserva vincolata	0 €
3	1.4.1	CRAVINO_MESSANORMA_L1	Polo Cravino - interventi messa a norma antincendio - Lotto 1	600.000 €	700.000 €	0 €	0 €	0 €	700.000 €	Riserva vincolata	700.000 €
4	2.1	REC_SANFELICE	San Felice - Interventi di risanamento conservativo del chiostro	1.932.000 €	2.500.000 €	1.269.952 €	2.500.000 €	2.242.792 €	0 €	Riserva vincolata	0 €
5	2.2	RIQUAL_WEBER	Riqualificazione Aula Weber	645.000 €	823.000 €	338.000 €	338.000 €	338.000 €	485.000 €	Riserva vincolata	485.000 €
6	2.3	INGEGNERIA_CLIMATIZ	Ingegneria - rifacimento parziale impianto di climatizzazione	240.000 €	335.000 €	0 €	0 €	0 €	335.000 €	Riserva vincolata	335.000 €
7	2.4.1	ACCORDOQUADRO_EDILI_20-22	Accordo quadro triennale opere edili	1.830.000 €	2.250.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	-- funzion/progetto --	750.000 €
8	2.4.2	ACCORDOQUADRO_FABBRO_20-22	Accordo quadro triennale opere da fabbro	550.000 €	675.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	-- funzion/progetto --	225.000 €
9	2.5.1	CONSERV_PATRIMONIO_CENTRALE_L1	Palazzo Centrale - Conservazione patrimonio - Lotto 1	524.700 €	600.000 €	0 €	1.200.000 €	1.085.000 €	-485.000 €	Riserva vincolata	600.000 €
10	2.6	184	Nuovo polo didattico scienze del farmaco	8.435.000 €	9.874.000 €	3.940.920 €	9.873.423 €	9.688.256 €	0 €	Riserva vincolata	5.224.000 €
<b>2021</b>											
1	1.1	ACCORDOQUADRO_AMIANTO_21	Accordo quadro annuale smaltimento amianto	150.000 €	243.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	-- funzion/progetto --	0 €
2	1.5	REC_SANFELICE_2020	San Felice – Messa a norma - Manutenzione straordinaria coperture, miglioramento accessibilità e adeguamento spazi esterni	2.492.000 €	3.321.000 €	500.000 €	3.321.000 €	3.321.000 €	0 €	Riserva vincolata	0 €
3	1.4.2	CRAVINO_MESSANORMA_L2	Polo Cravino - interventi messa a norma antincendio - Lotto 2	600.000 €	700.000 €	0 €	0 €	0 €	700.000 €	Riserva vincolata	0 €
4	2.5.2	CONSERV_PATRIMONIO_CENTRALE_L2	Palazzo Centrale - Conservazione patrimonio - Lotto 2	524.700 €	600.000 €	0 €	0 €	0 €	600.000 €	Riserva vincolata	0 €
5	2.6	SAN_TOMMASO_RIDISTR_INT	San Tommaso - Interventi di redistribuzione interna dipartimento e manutenzione coperture	915.000 €	1.000.000 €	200.000 €	1.000.000 €	1.000.000 €	0 €	Riserva vincolata	0 €
6	2.4.3	ACCORDOQUADRO_ELETR_21-23	Accordo quadro triennale manutenzioni elettriche	1.465.000 €	1.970.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	-- funzion/progetto --	0 €
7	2.4.4	ACCORDOQUADRO_FALEGN_21-23	Accordo quadro triennale falegname e tappezziere	440.000 €	550.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	-- funzion/progetto --	0 €
8	2.4.5	ACCORDOQUADRO_MANUT_TINTEG_21-23	Accordo quadro triennale tinteggiature manutenzioni ordinarie e straordinaria di limitata entità, e ripristino	1.100.000 €	1.300.000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	-- funzion/progetto --	0 €
<b>2022</b>											
1	1.4.3	CRAVINO_MESSANORMA_L3	Polo Cravino - interventi messa a norma antincendio - Lotto 3	600.000 €	700.000 €	0 €	0 €	0 €	700.000 €	Riserva vincolata	0 €
2	2.5.3	CONSERV_PATRIMONIO_CENTRALE_L3	Palazzo Centrale - Conservazione patrimonio - Lotto 3	524.000 €	600.000 €	0 €	0 €	0 €	600.000 €	Riserva vincolata	0 €
3	2.7	SANTOMMASO_BIBLIOTECA_MANICA	San Tommaso – Completamento Biblioteca manica via Cavallotti – Compresi arredi	1.150.000 €	2.200.000 €	0 €	0 €	0 €	2.200.000 €	Riserva vincolata	0 €
4	4.1	BOTTA_KOSMOS_L2	Palazzo Botta - Museo Kosmos - secondo lotto	1.500.000 €	1.800.000 €	0 €	0 €	0 €	1.800.000 €	Riserva vincolata	0 €
5	5.2	BOTTA_EX_CERTOSINA	Palazzo Botta – Restauro e recupero spazi ex Certosina	4.670.000 €	6.125.000 €	0 €	0 €	0 €	6.125.000 €	Riserva vincolata	0 €
6	5.3	FISICA_FUNZ_SICUREZZA	Dipartimento di Fisica - Miglioramento funzionale e sicurezza	3.800.000 €	4.800.000 €	0 €	0 €	0 €	4.800.000 €	Riserva vincolata	0 €
<b>TOTALE FABBISOGNO NEL TRIENNIO</b>			<b>37.972.400 €</b>	<b>47.746.000 €</b>	<b>7.698.872 €</b>	<b>22.312.423 €</b>	<b>21.755.048 €</b>	<b>18.560.000 €</b>			<b>8.319.000 €</b>

**Tabella 46: quadro della programmazione triennale delle opere 2020-22**

La struttura degli investimenti

Relativamente alle altre voci di investimento, la voce “Canone una tantum per licenze software a tempo determinato” (80.000 euro) si riferisce per la maggior parte all’acquisto di licenze software per il rispetto della normativa e per l’adeguamento tecnologico dell’Ateneo. La voce “Impianti e macchinari” (562.132 euro) riguarda invece la parte impiantistica legata alle opere edili. Le voci “attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche” e “attrezzature informatiche”, che totalizzano 1.930.547 euro, sono connesse all’acquisizione di attrezzature per il rinnovo della strumentazione informatica dell’Ateneo, anche nell’ambito di specifici progetti di ammodernamento delle reti e dell’infrastruttura, e per 62.906 euro, all’acquisto di attrezzature su progetti di ricerca. La voce “altre attrezzature non scientifiche” (32.500 euro) è riferita all’acquisto di strumenti specifici da parte delle strutture.

L’importo di 1.619.156 euro stanziato alla voce “attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche” è relativo ad investimenti da attuare su progetti di ricerca (1.204.156 euro), tra cui progetti dei Dipartimenti di Eccellenza; 400.000 euro sono invece previsti sul progetto Attrattività, destinato ad accogliere iniziative a favore della ricerca.

Infine, le voci:

- “Mobili e arredi” (459.725 euro) è prevista prevalentemente nell’ambito di attività di ristrutturazione edilizia, relativamente all’allestimento di nuove aule, biblioteche, uffici;
- “Immobilizzazioni materiali inferiori a 516,46 euro” (26.400 euro) riguarda l’acquisto di piccola strumentazione, soggetta ad ammortamento al 100% nel primo anno.

### 3. Le strutture dipartimentali ed i centri

Il processo di budgeting, come accennato in precedenza, rappresenta un processo integrato a livello di tutto l’Ateneo e, pertanto, coinvolge anche le strutture decentrate dotate di autonomia amministrativa e gestionale.

Grazie all’approccio bottom up del processo di budgeting, tutte le strutture di ateneo stanno ottimizzando la propria capacità previsionale e di pianificazione della spesa nell’ottica di obiettivi di efficacia, efficienza e responsabilizzazione nell’utilizzo delle risorse. Tutto ciò si concretizza anche nel processo di realizzazione della previsione di spesa che prevede l’approvazione da parte dell’organo collegiale della struttura competente e, contestualmente, l’esecuzione da parte della struttura stessa di una variazione di budget al fine di togliere le disponibilità oggetto di rimodulazione dall’anno in corso.

Nella tabella successiva è riportata una sintesi per singola struttura della previsione effettuata ed approvata, con indicazione della macro voci rilevanti e degli estremi dei documenti di approvazione (delibera, decreto o verbale dell’organo collegiale di riferimento).

Struttura	Dotazione	Progetti_ RIMODULATO (1)	Progetti_NUOVA ATTIVITA' (2)	Totale Budget 2019 (1)+(2)	Ricavi correlati a progetti	Quote ammortamento su investimenti 2019	Delibera/Verbale/ Decreto
DIP. DI SCIENZE DEL SISTEMA NERVOSO E DEL COMPORTAMENTO	45.087	1.471.190	-	1.471.190	-	-	Delibera n. 307/2019 del 29/11/2019
DIP. DI INGEGNERIA INDUSTRIALE E DELL'INFORMAZIONE	84.108	5.802.944	-	5.802.944	-	-	Delibera n 228/2019 del 13/11/2019
DIP. DI INGEGNERIA CIVILE E ARCHITETTURA	48.874	2.525.211	-	2.525.211	-	-	Delibera n 279/2019 del 25/11/2019
DIP. DI STUDI UMANISTICI	91.470	8.248.418	-	8.248.418	-	-	Delibera n 280/2019 del 22/11/2019
DIP. DI MEDICINA INTERNA E TERAPIA MEDICA	46.129	1.534.064	-	1.534.064	-	5.832	Delibera n 229/2019 del 20/11/2019
DIP. DI SCIENZE CLINICO-CHIRURGICHE, DIAGNOSTICHE E PEDIATRICHE	66.684	1.126.158	510.000	1.636.158	510.000	-	Delibera n 225/2019 del 21/11/2019
DIP. DI SANITA' PUBBLICA, MEDICINA SPERIMENTALE E FORENSE	50.406	969.953	885.000	1.854.953	885.000	-	Delibera n. 201/2019 del 20/11/2019
DIP. DI MEDICINA MOLECOLARE	61.887	9.608.517	300.000	9.908.517	300.000	-	Delibera n. 244/2019 del 18/11/2019
DIP. DI MUSICOLOGIA E BENI CULTURALI	33.821	373.323	-	373.323	-	887	Delibera n. 160/2019 del 20/11/2019
DIP. DI BIOLOGIA E BIOTECNOLOGIE "LAZZARO SPALLANZANI"	66.152	8.137.001	-	8.137.001	-	61.519	Delibera n. 244/2019 del 30/10/2019
DIP. DI CHIMICA	51.505	4.082.348	-	4.082.348	-	1.925	Delibera n. 255/2019 del 19/11/2019
DIP. DI SCIENZE DELLA TERRA E DELL'AMBIENTE	48.345	4.909.221	-	4.909.221	-	3.668	Decreto n. 102/2019 del 19/11/2019
DIP. DI MATEMATICA 'FELICE CASORATI'	48.962	6.694.156	-	6.694.156	-	1.847	Delibera n. 171/2019 del 25/11/2019
DIP. DI FISICA	46.627	3.632.142	-	3.632.142	-	18.750	Delibera n. 181/2019 del 20/11/2019
DIP. DI SCIENZE ECONOMICHE E AZIENDALI	65.068	2.126.773	-	2.126.773	-	850	Delibera n. 259/2019 del 18/11/2019
DIP. DI SCIENZE DEL FARMACO	41.370	1.023.879	-	1.023.879	-	-	Delibera n 125/2019 del 22/10/2019
DIP. DI SCIENZE POLITICHE E SOCIALI	48.798	789.692	-	789.692	-	-	Delibera n. 170/2019 del 18/11/2019
DIP. DI GIURISPRUDENZA	51.586	995.136	70.000	1.065.136	70.000	-	Delibera n. 123/2019 del 30/10/2019
CENTRO INTERDIP. DI RICERCA EUROPEAN CENTRE FOR LAW, SCIENCE AND NEW TECHNOLOGIES (ECLT)	-	36.768	-	36.768	-	-	Delibera n. 244/2019 del 30/10/2019
CENTRO DI RICERCA INTERDIPARTIMENTALE DI MATERIALI AVANZATI E DISPOSITIVI - ADVANCED MATERIALS AND DEVICES (MADE)	-	201.324	-	201.324	-	-	Delibera n. 6/2019 del 18/11/2019
CENTRO DI RICERCA INTERDIPARTIMENTALE CENTRE FOR HEALTH TECHNOLOGIES	-	302.546	-	302.546	-	-	Verbale n. 2 del 14/11/2019
CENTRO DI RICERCA INTERDIP. NELLE ATTIVITA' MOTORIE E SPORTIVE (CRIAMS)	-	17.306	170.000	187.306	170.000	-	Verbale n. 2 del 07/11/2019
CENTRO DI RICERCA INTERDIPARTIMENTALE "CENTRO DI RICERCA SULLE ACQUE" (CRA)	-	10.769	-	10.769	-	-	Verbale del 21/11/2019
CENTRO INTERDIP. DI STUDI E RICERCHE PER LA CONSERVAZIONE DEL PATRIMONIO CULTURALE	-	65.205	-	65.205	-	-	Verbale del 18/11/2019
CENTRO INTERDIP. STUDI E RICERCHE SUI SISTEMI DI ISTRUZIONE SUPERIORE	-	32.158	-	32.158	-	224	Verbale n. 3 del 12/11/2019
<b>Totale:</b>	<b>996.879</b>	<b>64.716.202</b>	<b>1.935.000</b>	<b>66.651.202</b>	<b>1.935.000</b>	<b>95.502</b>	

Tabella 47: Sintesi strutture decentrate

Le strutture dipartimentali ed i centri

## 4. Il conseguimento del pareggio

Nel decreto interministeriale n 925 del 2015, il legislatore definisce gli elementi da considerare per il pareggio di Budget; essi sono:

- in via transitoria e nei limiti dell'esaurimento, le quote ancora da utilizzare, costituenti riserve vincolate da contabilità finanziaria, che possono essere iscritte a ricavo a budget
- l'utilizzo di riserve da patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, incluse le riserve patrimoniali non vincolate al momento della predisposizione del bilancio unico di Ateneo in conformità al principio contabile di equilibrio di bilancio.

A maggio 2019 il Consiglio di amministrazione ha approvato la revisione della destinazione dell'ingente capitale di Ateneo, effettuata a seguito di un meticoloso lavoro di riordino dei vincoli da apporre al patrimonio di Ateneo per: garantire la sostenibilità economico finanziaria nel tempo dell'organizzazione universitaria ed assicurare, nel contempo, la possibilità di proseguire gli ingente piano di sviluppo avviato soprattutto in ambito edilizio.

La nota ministeriale in materia di Costituzione e utilizzo di Fondi per rischi e oneri e di Riserve di patrimonio netto, emanata in data 14 maggio 2017, richiede agli atenei una gestione puntuale di tale grandezza. Allo scopo stabilisce alcuni principi che è utile ricordare in questa sede:

- la costituzione di Riserve di Patrimonio Netto, in conseguenza dei risultati positivi di esercizio e il loro successivo utilizzo nell'ambito di progetti strategici e di sviluppo, è volta ad assicurare un livello di solidità patrimoniale adeguato a presidiare rischi futuri e garantire il finanziamento degli investimenti. Gli atenei sono quindi chiamati a programmare l'utilizzo degli utili di esercizio maturati nello sviluppo delle attività istituzionali di didattica, ricerca e terza missione.
- il Patrimonio Netto può essere movimentato solo da destinazioni dei risultati di esercizio effettuati in seguito a delibera del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo.
- le riserve di patrimonio netto generate dai risultati positivi in esercizi in contabilità economica (COEP) non possono alimentare i ricavi a differenza di quelle, invece, rivenienti dal passaggio dalla Contabilità finanziaria (COFI). Tuttavia esse possono essere utilizzate per garantire copertura a iniziative deliberate dagli Organi dell'Ateneo, purché questo avvenga nel rispetto dei Principi contabili e di una corretta rilevazione contabile. Infatti, le Riserve di Patrimonio netto, possono costituire, in sede di budget autorizzatorio, fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti).
- l'utilizzo di tali riserve COEP di patrimonio in sede di budget prima, e poi di gestione delle risorse, ha il solo scopo di garantire lo svolgimento della gestione in equilibrio autorizzatorio ex ante. La rilevazione contabile per dimostrazione dell'impiego, della risorsa di patrimonio, avverrà solo ex post, a consuntivo, dopo l'approvazione del bilancio di esercizio, a valle della proposta di destinazione del risultato di esercizio maturato effettivamente, con apposita delibera da parte degli organi istituzionali: a liberazione della riserva in caso di utile o a copertura dell'eventuale perdita programmata in budget e poi effettivamente realizzata.

L'ateneo di Pavia rivede periodicamente la consistenza delle riserve sulla base delle deliberazioni del consiglio di amministrazione; la situazione aggiornata è esposta in tabella:

<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>

**Tabella 48: Sintesi vincoli su patrimonio netto**

Come spiegato in occasione della delibera, le ingenti riserve da contabilità finanziaria si sono formate a seguito di commesse e progetti per i quali l'ateneo ha iscritto i finanziamenti ma il processo di spesa, essendo più lento, non si è ancora concluso. Nella revisione periodica dei vincoli, si da contezza di quante disponibilità siano relative a iniziative avviate prima e dopo il cambio di sistema contabile, oltre che dei vincoli deliberati dal Consiglio di amministrazione in ambiti rilevanti quali l'edilizia o processi di ammodernamento. Molti di questi progetti sono stati rimodulati nel budget 2020, in particolare sono state rese disponibili nel 2020 risorse di funzionamento pari a 72.695.352 euro di cui 24.880.641 euro per commesse soggette al cost to cost, 26.368.912 euro per progetti non soggetti al cost to cost e 21.445.799 euro per i dipartimenti di eccellenza.

Si precisa che a tutt'oggi i bilanci di esercizio dell'ateneo hanno mostrato risultati positivi e, pertanto, non hanno utilizzato quote di patrimonio netto.

In coerenza con quanto sopra espresso l'ateneo ha iscritto nel budget 2020 per il conseguimento del pareggio:

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

Le singole strutture hanno rimodulato queste risorse per averle a disposizione nell'anno prossimo, tuttavia l'esperienza insegna che esse sono sovrabbondanti rispetto alla effettiva capacità di spesa;

- 9.775.935 euro nel conto "Utilizzo di riserve da Patrimonio netto derivante da contabilità economico patrimoniale" perchè riconducibile alla quota libera di patrimonio netto, sostanzialmente derivata dagli ampi utili di esercizio

### 3. Finanziamenti pubblici e vincoli connessi al contenimento della spesa pubblica

#### 1. I limiti di spesa

I costi per il funzionamento sono stati oggetto di molteplici azioni di contenimento negli ultimi esercizi, in modo particolare dal D.L. 25 giugno 2008 n. 112 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008 n. 133 e dal D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122.

Successivamente altre riduzioni sono state introdotte dal D.L. 6 luglio 2012 n. 95 convertito, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012 n. 135, dalla L. 24 dicembre 2012 n. 228 (Legge di Stabilità per il 2013), dal D.L. 31 agosto 2013 n. 101 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 ottobre 2013 n. 125, dalla Legge 27 dicembre 2013 n. 147 (Legge di Stabilità per il 2014), dal D.L. 30 dicembre 2013 n. 150 convertito, con modificazioni dalla legge 27 febbraio 2014 n. 15 (cosiddetto Mille proroghe) e dal D.L. 24 aprile 2014 n. 66, convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014 n. 89.

Ulteriori elementi di riduzione della spesa, nonché di contenimento dei costi di personale sono contenuti nella L. 23 dicembre 2014 n. 190 (Legge di Stabilità per il 2015) e nel D.L. 31 dicembre 2014 n. 192, convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 2015 n. 11 e nella L. 28 dicembre 2015 n. 208 (Legge di Stabilità per il 2016) e nel D.L. 30 dicembre 2015 n. 210 convertito, con modificazioni, dalla legge 25 febbraio 2016, n. 21.

Alcune misure sono state invece superate con le disposizioni previste dalla Legge 11 dicembre 2016, n. 232 – Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2017 e bilancio pluriennale per il triennio 2017-2019 (Legge di Bilancio 2017) e dal Decreto Legge 30 dicembre 2016, n. 244 – Proroga dei termini previsti da disposizioni legislative convertito, con modificazioni, dalla Legge 27 febbraio 2017, n. 19.

In tema di aggiornamento e formazione del personale e missioni, le disposizioni contenute nell'articolo 1, comma 303, lett b) della legge 11 dicembre 2016 n. 232 comportano delle modifiche di portata sostanziale volte al superamento delle limitazioni di spesa previste dai commi 12 e 13 dell'articolo 6 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78.

L'eliminazione delle misure di contenimento per le università statali in tema di missioni ed aggiornamento e formazione del personale è peraltro confermata all'interno della circolare MEF-RGS n. 18/2017 del 13 aprile 2017.

La mancanza di un'ulteriore previsione di proroga nella Legge di Bilancio 2017 e nel Milleproroghe 2017, porta inoltre a ritenersi cessata la limitazione di spesa sugli acquisti di mobili e arredi – art. 1, commi 141 e 142, legge 24 dicembre 2012 n. 228 - e il divieto di acquisto e di locazione finanziaria di autovetture - articolo 1, comma 143, della legge 24 dicembre 2012 n. 228.

Si ricorda che l'art. 6 della legge 30 luglio 2010 n. 122 di conversione del D.L. 31 maggio 2010 n. 78 enuncia le riduzioni di spesa che danno origine ad un risparmio che deve essere trasferito annualmente da parte delle amministrazioni pubbliche ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato.

In relazione a tali limitazioni, il Consiglio di Amministrazione, nella seduta del 23 novembre 2010, ha adottato una delibera (delibera n. 298/2010) che ne analizza i contenuti, ne definisce l'ambito di applicazione quantificando di conseguenza lo stanziamento 2011 e il risparmio da accantonare in apposito Fondo che verrà successivamente versato all'Erario.

Analogamente hanno proceduto i Dipartimenti, con delibera approvata dal rispettivo Consiglio di Dipartimento.

La delibera del Consiglio di amministrazione è stata per alcuni aspetti integrata con delibera n. 157/2013 del 19 luglio 2013.

L'eliminazione delle misure di contenimento relative a missioni, aggiornamento e formazione del personale ed acquisto di mobili e arredi ha comportato una diminuzione dell'importo relativo ai risparmi di spesa da versare al bilancio dello stato.

Si evidenzia che, a fronte del superamento delle predette misure di contenimento, l' art. 1, comma 303 lett. b) della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 dispone che, al fine di assicurare il rispetto di quanto previsto dall'articolo 6, comma 21, del D.L. 31 maggio 2010 n. 78 convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010 n. 122, in termini di minori entrate per lo Stato, lo stanziamento del Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5 della legge 24 dicembre 1993 n. 537, è ridotto di 12 milioni di euro.

La disciplina contenuta nei provvedimenti successivi e, in particolare, nella legge 27 dicembre 2017, n. 205 "Bilancio di Previsione dello Stato per l'anno finanziario 2018 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021" e nella legge 30 dicembre 2018, n. 145 "Bilancio di Previsione dello Stato per l'anno finanziario 2019 e bilancio pluriennale per il triennio 2019-2021", provvedimenti comprendenti entrambi le disposizioni di "Proroga termini previsti da disposizioni legislative" non ha comportato significativi mutamenti all'interno delle norme di contenimento della spesa se non nella disciplina del termine fissato dal secondo periodo dell'articolo 6, comma 3. Del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 – Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica – convertito con modificazioni dalla legge 30 luglio 2010 n. 22 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo) per il quale si procederà ad analisi in apposito paragrafo.

Si precisa che nel disegno di legge relativo a "Bilancio di Previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022", presentato al Senato il 2 novembre 2019 (A.S. 1586 ), sono contenute varie misure volte a ridurre e razionalizzare la spesa pubblica.

Sulla base degli esiti dell'iter parlamentare, l'Ateneo provvederà a porre in essere tutte le necessarie misure di adeguamento alla normativa intervenuta compresa, se necessaria, un'immediata revisione del budget.

A seguire si riportano le tabelle delle riduzioni di spesa ed alcune riflessioni sulle principali misure al momento vigenti.

### **Costi per il personale**

In tema di limiti alle spese di personale si ricordano quelli relativi al Trattamento Accessorio.

In base all'articolo 67, commi 5 e 6, del D.L. 25 giugno 2008 n. 112 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008 n. 133, l'Ateneo versava ogni anno al bilancio dello Stato la somma di euro 192.300,00 pari al 10% del Fondo Trattamento Accessorio 2004 (pari ad euro 1.923.000,00).

Nell'anno 2015 il Collegio dei Revisori, ai sensi dell'art. 40 bis commi 1 e 2 del D.Lgs. n. 165/2001, ha provveduto al ricalcolo dei fondi di contrattazione del personale tecnico amministrativo e dei

dirigenti di seconda fascia rideterminando l'importo relativo al limite previsto dall'art. 1, comma 189, Legge 266/2005 in euro 176.125,00.

L'Ateneo ha inviato richiesta di restituzione delle somme versate in eccesso al Ministero dell'Economia e delle Finanze.

La Ragioneria Territoriale dello Stato di Milano ha provveduto al rimborso, con versamento pervenuto in data 15/12/2017, per un ammontare pari ad euro 167.886,00.

Nella somma di euro 192.300,00 non era compreso invece l'importo annuale pari ad euro 11.806,00 relativo ai Fondi Accessori C.C.N.L. 2006/2009 – art. 22 – Dirigenti; l'Ateneo, nel corso del 2016, ha provveduto a versare euro 70.836,00 a titolo di quote arretrate 2009-2014.

Con riferimento alla contrattazione integrativa, si segnala che il D.Lgs n. 75/2017 ha inciso profondamente sulla relativa disciplina. L'art. 23 del decreto, al comma 1, ha stabilito che al fine di perseguire la progressiva armonizzazione dei trattamenti accessori del personale delle amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001 n. 165, la contrattazione collettiva nazionale dovrà operare la graduale convergenza dei medesimi trattamenti anche mediante la differenziata distribuzione, distintamente fra il personale dirigenziale e non dirigenziale, delle risorse finanziarie destinate all'incremento dei fondi per la contrattazione integrativa di ciascuna amministrazione.

Nelle more di quanto previsto del summenzionato comma 1, al fine di assicurare la semplificazione amministrativa, la valorizzazione del merito, la qualità dei servizi e garantire adeguati livelli di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa, assicurando al contempo l'invarianza della spesa, a decorrere dal 1° gennaio 2017, il comma 2 ha stabilito che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, non potrà superare il corrispondente importo determinato per l'anno 2016 e che a decorrere dalla predetta data l'articolo 1, comma 236, della legge 28 dicembre 2015, n. 208 è abrogato.

Il rispetto dei limiti sui fondi accessori è garantito dalla certificazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti. I fondi accessori 2019 sono stati certificati come da verbali 8 e 11/2019.

Altro limite è quello connesso alla possibilità di utilizzo di personale a tempo determinato o co.co.co o con convenzione – articolo 9, comma 28, D.L. del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 -, che può avvenire in misura non superiore al 50% della spesa sostenuta per le medesime finalità nel 2009.

Il limite per l'ateneo è pari ad euro 235.974,00 ed il costo previsto a budget 2020 a carico di risorse statali per contratti di lavoro flessibile – retribuzione al personale tecnico amministrativo a tempo determinato e relativi oneri e irap - rispetta tale limite.

### **Spese per organismi collegiali**

La tematica relativa alle spese per organismi collegiali ed altri organismi è stata oggetto di molteplici interventi normativi di contenimento della spesa che si sono stratificati nel corso degli anni. L'argomento è stato trattato ampiamente in varie circolari MEF-RGS (40/2010, 2/2013 e 8/2015).

Si evidenzia l'ulteriore modifica all'articolo 6, comma 3, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, introdotta dall'art. 13, comma 1, del D.L. 30 dicembre 2016 n. 244 convertito, con modificazioni, dalla legge 27 febbraio 2017 n. 19 che proroga dal 31 dicembre 2016 al 31 dicembre 2017 il vincolo previsto dallo stesso articolo 6, comma 3, secondo periodo, in virtù del quale le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche

amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 196/2009, incluse le autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del primo periodo del medesimo comma 3 (del 10 per cento).

La mancata ulteriore proroga per il 2018 e, di conseguenza, la cessazione del divieto di corrispondere emolumenti di importo superiore a quelli risultanti alla data del 30 aprile 2010 ha portato l'Ateneo, sentito il parere del Collegio dei Revisori dei Conti, ad esprimersi in merito alla necessità di modificare le indennità di carica e l'importo dei gettoni di presenza negli organi al fine di voler riconoscere e valorizzare l'impegno di coloro che si impegnano nel ricoprire ruoli istituzionali e gestionali rilevanti.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 339/2018 sono state pertanto modificate le indennità di carica e l'importo dei gettoni di presenza negli organi istituzionali, a far data dal 1° dicembre 2018.

In applicazione dell'art. 61, comma 1, del D.L. 122/2008 del quale si ravvisa la vigenza, l'Ateneo ha tenuto conto, nella determinazione della spesa, di un limite complessivo di costo pari ad euro 102.608,47 lordi (di cui oneri euro 23.800,43) – spesa 2007 ridotta del 30%.

La predetta disposizione prevede il non assoggettamento degli Organi di Direzione, Amministrazione e Controllo alla misura di contenimento pertanto gli unici organismi rientranti nel limite saranno il Prorettore Vicario, i componenti del Senato Accademico e i Presidenti di Facoltà.

Come da indicazioni contenute nella circolare MEF-RGS n. 14 del 23/03/2018 continuerà ad operarsi il versamento al bilancio dello Stato come previsto dal comma 21 dell'art. 6 del D.L. 31 maggio 2010, n. 78 e successive modifiche intervenute.

### ***Gli interventi edilizi***

Con riferimento agli interventi edilizi resta in vigore quanto previsto dall'art. 2, commi 618-623, della legge 24 dicembre 2007 n. 244 e dall'articolo 8, comma 1, del D.L. 31 maggio 2010 n. 78 convertito dalla legge 30 luglio 2010 n. 122.

Sarà pertanto possibile effettuare interventi manutentivi ordinari e straordinari degli immobili utilizzati entro il 2% del valore dell'immobile utilizzato; nel caso di interventi di carattere esclusivamente ordinario o nel caso di immobili in locazione passiva, sui quali non sono ammessi interventi straordinari, il limite di spesa è ridotto all'1%.

L'eventuale differenza tra l'importo delle predette spese relative all'anno 2007 e l'importo delle stesse, rideterminato per l'anno 2011 è versato annualmente all'entrata del bilancio dello Stato, entro il 30 giugno. Si precisa che le limitazioni di spesa sulla manutenzione degli immobili non si applicano nei confronti degli interventi obbligatori previsti:

- dal D.L. 9 aprile 2008, n. 81, concernente la sicurezza sui luoghi di lavoro;
- dal D.L. 22 gennaio 2004, n. 42 recante il «Codice dei beni culturali e del paesaggio».

### ***Relazioni pubbliche, convegni, mostre e pubblicità***

La Circolare MEF-RGS n. 31 del 29/11/2018 conferma la vigenza del limite definito dall'articolo 6, comma 8, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, come modificato dall'articolo 10, comma 20, del D.L. 6 luglio 2011, n. 98, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 2011, n. 111 per un ammontare non superiore al 20% della

spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità relative alle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza.

Quanto disposto non trova applicazione in caso di convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca ed agli incontri istituzionali connessi all'attività di organismi internazionali o comunitari.

### **Spese per sponsorizzazioni**

La Circolare MEF-RGS n. 31 del 29/11/2018 conferma la vigenza del limite definito dall'articolo 6, comma 9, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 riconfermando l'impossibilità, per le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della PA, di sostenere spese per sponsorizzazioni.

### **Blocco adeguamento ISTAT per canoni di locazione passiva**

L'articolo 1, comma 1133 lett. C, della legge 30 dicembre 2018 n. 145 modifica l'articolo 3, comma 1, del D.L. 6 luglio 2012 n. 95 convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012 n. 135, prorogando per il 2019 il blocco dell'adeguamento ISTAT automatico dei canoni di locazione passiva per gli immobili condotti dalle PA inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'ISTAT, nonché dalle autorità indipendenti e dalla CONSOB e utilizzati a fini istituzionali.

### **Manutenzione Ordinaria e Noleggio Automezzi**

Le disposizioni contenute nell'articolo 6, comma 14, del D.L. 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122 prevedevano quanto segue: *“A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese di ammontare superiore all' 80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. La predetta disposizione non si applica alle autovetture utilizzate dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco e per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica”.*

Tale disposizione rimane in vigore per quanto attinente al risparmio di spesa da versare all'Erario. Con l' articolo 5, comma 2, D.L. 6 luglio 2012 n. 95 convertito in legge, con modificazioni, dalla legge 7 agosto 2012 n. 135 viene rivisto il limite di spesa nei seguenti termini: *“A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Tale limite può essere derogato, per il solo anno 2014, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere.”*

Tale ulteriore disposizione costituisce economia di spesa e non deve essere versata all'Erario. Rimane pertanto inalterato il limite di spesa del 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Il limite viene calcolato al netto delle spese sostenute per l'acquisto di autovetture.

Nel corso del 2018 l'Ateneo ha provveduto alla sostituzione dell'auto del Rettore, unico mezzo di rappresentanza in possesso.

Si è optato per un noleggio il cui costo è coperto con introiti non derivanti da finanza pubblica.

### **Taglia Carta**

L'articolo 27, comma 1, del D.L. 25 giugno 2008 n. 112 convertito, con modificazioni, dalla legge 6 agosto 2008 n. 133 prevede che al fine di ridurre l'utilizzo della carta, dal 1° gennaio 2009, le amministrazioni pubbliche riducono del 50% rispetto a quella dell'anno 2007 la spesa per la stampa delle relazioni e di ogni altra pubblicazione prevista da leggi e regolamenti e distribuita gratuitamente od inviata ad altre amministrazioni. Negli obiettivi di Ateneo vi è tutto il processo di dematerializzazione, già avviato nel 2015 e progredito negli anni 2016, 2017 e 2018 e 2019.

### **La riduzione dei consumi intermedi**

La legge di stabilità per il 2014 aveva previsto all'art. 1, comma 292, un'ulteriore opera di revisione della spesa pubblica, da effettuarsi entro il 31/7/2014 e i cui effetti dovrebbero valere per un triennio.

Sulla base del contenuto del successivo comma 293 le Università sarebbero dovute essere escluse.

Il Decreto Legge 24/4/2014, n. 66, all'articolo 8 è intervenuto nuovamente in materia di razionalizzazione della spesa pubblica per beni e servizi, estendendo la portata della norma anche alle Università.

Per queste, così come per le altre Pubbliche amministrazioni di cui all'art. 8, comma 4, lettera c), era prevista l'adozione di un DPCM che avrebbe dovuto stabilire gli obiettivi di riduzione di spesa per ciascuna amministrazione, in modo da determinare minori riduzioni per gli enti che acquistano ai prezzi più prossimi a quelli di riferimento ove esistenti, che registrano minori tempi di pagamento dei fornitori, che fanno più ampio ricorso agli strumenti di acquisto messi a disposizione da centrali di committenza.

L'articolo 8, comma 5, dispone che in caso di mancata adozione del DPCM entro i 30 giorni dalla data di entrata in vigore del Decreto Legge, si applicano le disposizioni dell'articolo 50.

In base all'art. 50, in sintesi, la riduzione del 5% dei consumi intermedi sostenuti nel 2010 viene detratta direttamente dal Ministero controllante in sede di attribuzione del fondo di finanziamento ordinario.

Laddove la riduzione sui medesimi capitoli non sia possibile per problemi di gestione le Pubbliche amministrazioni adottano comunque provvedimenti tali da ottenere la medesima riduzione della spesa per consumi intermedi.

Lo stesso articolo 50, al comma 4, consente che gli Enti interessati, tra cui le Università, possano anche effettuare variazioni compensative fra le spese soggette ai limiti di cui al D.L. 78/2010, convertito in Legge 133/2010, e all'art. 1, comma 141, della legge 228/2012.

Laddove anche in tal modo non si raggiungano i risparmi richiesti per consumi intermedi, è possibile ridurre le altre spese correnti, escluse le spese di personale.

Il tema viene ripreso dalla Legge di Stabilità per il 2015 che all'art. 28, comma 16, prevede che "il fondo di finanziamento delle università statali, di cui all'art. 5 della Legge 537/93, è ridotto di euro 34 milioni per l'anno 2015 e di euro 32 milioni a decorrere dall'anno 2016, in considerazione di una razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi da effettuarsi a cura delle Università- Con Decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, entro 30 giorni dall'entrata in vigore della presente legge, sono definiti gli indirizzi per l'attuazione della razionalizzazione di spesa".

I limiti di spesa

La riduzione è stata fatta pertanto a monte dal Ministero. Con D.M. prot. 961 del 28.12.2015 sono stati definiti gli indirizzi per la razionalizzazione di spesa per acquisto di beni e servizi, in relazione alla riduzione del FFO.

Premesso che l'Ateneo non si è trovato in condizioni di sofferenza a seguito di tale riduzione a monte di FFO da parte del Ministero, ha comunque avviato già dallo scorso anno procedure di razionalizzazione e di accorpamento degli acquisti.

La riorganizzazione in corso prevede inoltre anche operazioni di accentramento ulteriore di acquisti. Come già evidenziato per il limite relativo al "taglia carta", negli obiettivi d'Ateneo vi è tutto il processo di dematerializzazione, già avviato nel 2015 e progredito nel 2016, 2017 e 2018 e 2019. Per quanto concerne le altre spese, l'Ateneo ha già provveduto alla razionalizzazione delle stesse, anche a seguito dell'adesione a convenzioni CONSIP. L'Ateneo si è già attivato anche per accordi in tal senso con altre sedi universitarie. Ugualmente ha in corso la valutazione del proprio patrimonio immobiliare per i provvedimenti necessari, anche di dismissione.

Si precisa in ogni caso che l'Ateneo da anni ha ridotto le spese di funzionamento già a livello di budget.

Si segnala che la legge 27 dicembre 2017 n. 205 all'art 1 comma 417 ha anticipato di un anno (a fine 2018) la deadline che impone alle pubbliche amministrazioni l'approvvigionamento con gara Consip anche per i servizi di energia elettrica, gas, carburanti, combustibili per riscaldamenti e telefonia.

In tema di efficientamento della spesa per acquisti si ricorda l'emanazione del decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, recante la nuova disciplina in tema di appalti pubblici e del decreto legislativo 19 aprile 2017, n. 56, cosiddetto "Correttivo" al Codice degli Appalti, entrato in vigore il 20 maggio 2017.

A seguito di questi due interventi il settore dei contratti pubblici è stato interessato da significative innovazioni: i principali interventi hanno riguardato la disciplina della programmazione e della progettazione, degli affidamenti sotto soglia, dei criteri di aggiudicazione dell'appalto, dei motivi di esclusione della gara, del soccorso istruttorio, della garanzia provvisoria e delle eccezioni al divieto di appalto integrato e del subappalto.

L'Ateneo ha messo in atto le opportune procedure al fine di adeguarsi agli obblighi di legge.

## 4. Il Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, con ripartizione per missioni e programmi

Per l'esercizio 2020 a seguito del D.l. 8 giugno 2017, n.394, che ha modificato le disposizioni dell'art.7 del D.l 14 gennaio 2014 , n.19, nonché delle indicazioni applicative (prot. n. 11734 del 9/10/2017), 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 D.l. e, in particolare, delle voci di Entrata e di Spesa (SIOPE) che confluiscono al III e IV livello prospettato. I principali cambiamenti previsti dal Decreto sono l'introduzione dello schema Siope, l'utilizzo del criterio per cassa e la ripartizione delle spese per missioni e programmi.

I dati che alimentano il prospetto di riclassificato 2020, sotto riportato, sono stati costruiti sulla base di quelli effettivi risultanti da prospetto Siope al 6 dicembre 2019, integrati con gli importi previsti a budget 2020 relativamente a:

- uscite: costo del personale, investimenti, spese correnti previste sul fondo attrattività (progetto INIZ\_RIC\_ATT)
- entrate: contributi per FFO, contributi per Dipartimenti di Eccellenza, tasse e contributi per corsi di laurea

e sono stati successivamente ricondotti al piano dei conti di contabilità generale e ripartiti per missioni e programmi secondo le norme in vigore (art. 4 del D.lgs 18/2012 e successivo Decreto Interministeriale n. 21 del 16 gennaio 2014).

Secondo la riclassificazione Cofog<sup>10</sup> le spese devono essere ricondotte ai vari programmi ministeriali (e alle varie missioni, a cascata) in base al criterio della finalità, ovvero in base alla diretta riconducibilità delle stesse al programma. A tal fine occorre distinguere:

1) le spese riconducibili in maniera diretta ai singoli programmi, sulla base del piano dei conti e dei criteri generali indicati dall'art. 4 del decreto 21 del 16/01/2014 , per i quali è stata indicata la corrispondenza con la relativa classificazione COFOG di II livello;

2) le spese destinate congiuntamente a diversi programmi, per le quali sono state invece individuate specifiche percentuali di ripartizione elaborate in base all'analisi della destinazione d'uso delle spese tenendo conto delle disposizioni indicate dall'art.5 del D.M. 21/2014 e dal manuale tecnico Miur.

In particolare, si riportano di seguito i criteri applicati per le voci più rilevanti:

- Personale docente: gli assegni fissi (con i relativi oneri) sono ripartiti in due quote pari al 50%, assegnate ai programmi "Istruzione Superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base"

---

<sup>10</sup> La COFOG (Classification of the Functions of Government) è una classificazione delle funzioni di governo, articolata su tre livelli gerarchici (rispettivamente denominati Divisioni, Gruppi e Classi), per consentire, tra l'altro, una valutazione omogenea delle attività delle Pubbliche Amministrazioni svolte dai diversi Paesi europei

- (COFOG 01.4). Sono incluse anche le spese per collaboratori ed esperti linguistici, per le borse di studio e i contratti per medici specializzandi;
- Ricercatori: le spese relative agli assegni di ricerca (e relativi oneri) e alle borse di dottorato di ricerca sono ripartite in due quote pari a: 75% assegnato alla "Ricerca di base" (COFOG 01.4) e al 25% imputato su "Istruzione Superiore" (COFOG 09.4);
  - Personale tecnico amministrativo: il manuale prevede l'attribuzione sulla base dell'afferenza dei singoli soggetti, pertanto è stata svolta un'analisi circa la distribuzione del personale che ha portato ad una ripartizione pari al 25% sulla "Ricerca di base" (COFOG 01.4), 25% "Istruzione Superiore" (COFOG 09.4) e il restante 50% su "servizi affari generali pe le amministrazioni" (COFOG 09.8a);
  - Costi relativi alla gestione corrette e altri oneri diversi di gestione: tali spese sono da imputare ad ogni programma in base alla destinazione d'uso. Vista la difficoltà di applicare una ripartizione sulla base di una mappatura degli spazi, si è convenuto di imputare tali spese in uguale misura sui programmi individuati. In particolare:
    - I costi per acquisto di servizi, per collaborazioni tecniche, per utenze, manutenzioni e per altre attività istituzionali sono ripartiti in parti uguali su "Ricerca di base" (COFOG 01.4), "Istruzione Superiore" (COFOG 09.4) e "Servizi affari generali pe le amministrazioni" (COFOG 09.8a);
    - Le spese per acquisto di materiali di consumo per laboratori e per smaltimenti rifiuti nocivi sono imputate in parti uguali su "Ricerca di base" (COOG 01.4), "Ricerca scientifica e applicata" (COFOG 04.8) e "Istruzione superiore" (COFOG 09.4);
    - Gli altri oneri di gestione e gli investimenti sono ripartiti per 1/3 su "Istruzione superiore" (COFOG 09.4), 1/3 su "Servizi affari generali pe le amministrazioni" (COFOG 09.8a) e 1/3 sulla ricerca, distribuiti in parti uguali tra ricerca di base (COFOG 01.4) e applicata (COFOG 04.8).

Nelle pagine seguenti vengono esposti i prospetti di bilancio preventivo in contabilità finanziaria rispettivamente per Entrate e Uscite.

Codice Siope	Denominazione Siope	TOTALE
SX.E	ENTRATE	328.884.425
SX.E.2	Trasferimenti correnti	197.227.310
SX.E.2.01	Trasferimenti correnti	197.227.310
SX.E.2.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	192.292.368
SX.E.2.01.02	Trasferimenti correnti da famiglie	271.945
SX.E.2.01.03	Trasferimenti correnti da Imprese	1.931.811
SX.E.2.01.04	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.257.112
SX.E.2.01.05	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.474.074
SX.E.3	Entrate extratributarie	51.999.854
SX.E.3.01	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	46.734.641
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	29.917
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	46.643.513
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	61.211
SX.E.3.02	Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	226.507
SX.E.3.02.01	Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
SX.E.3.02.02	Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	226.507
SX.E.3.02.03	Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
SX.E.3.03	Interessi attivi	131.115
SX.E.3.03.01	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
SX.E.3.03.02	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	122.690
SX.E.3.03.03	Altri interessi attivi	8.425
SX.E.3.04	Altre entrate da redditi da capitale	-
SX.E.3.04.99	Altre entrate da redditi da capitale	-
SX.E.3.05	Rimborsi e altre entrate correnti	4.907.591
SX.E.3.05.01	Indennizzi di assicurazione	65.997
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	200.732
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	4.640.862
SX.E.4	Entrate in conto capitale	9.246.540
SX.E.4.02	Contributi agli investimenti	9.246.540
SX.E.4.02.01	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	1.154.650
SX.E.4.02.02	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
SX.E.4.02.03	Contributi agli investimenti da Imprese	-
SX.E.4.02.04	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	1.923.769
SX.E.4.02.05	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	6.168.121
SX.E.4.02.06	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
SX.E.4.02.10	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
SX.E.4.03	Altri trasferimenti in conto capitale	-
SX.E.4.03.10	Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	-
SX.E.4.03.11	Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	-
SX.E.4.03.12	Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	-
SX.E.4.03.13	Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	-
SX.E.4.03.14	Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
SX.E.4.04	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
SX.E.4.04.01	Alienazione di beni materiali	-
SX.E.4.04.02	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
SX.E.4.04.03	Alienazione di beni immateriali	-
SX.E.4.05	Altre entrate in conto capitale	-
SX.E.4.05.03	Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	-
SX.E.4.05.04	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-

missioni e programmi

Codice Siope	Denominazione Siope	TOTALE
SX.E.5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	1.322
SX.E.5.01	Alienazione di attività finanziarie	1.322
SX.E.5.01.01	Alienazione di partecipazioni	1.322
SX.E.5.01.03	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
SX.E.5.01.04	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
SX.E.5.03	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
SX.E.5.03.11	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
SX.E.5.03.12	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
SX.E.5.03.13	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-
SX.E.5.03.14	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
SX.E.5.03.15	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
SX.E.5.04	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
SX.E.5.04.07	Prelievi da depositi bancari	-
SX.E.6	Accensione Prestiti	-
SX.E.6.02	Accensione prestiti a breve termine	-
SX.E.6.02.01	Finanziamenti a breve termine	-
SX.E.6.03	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
SX.E.6.03.01	Finanziamenti a medio lungo termine	-
SX.E.6.04	Altre forme di indebitamento	-
SX.E.6.04.02	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
SX.E.7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.E.7.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.E.7.01.01	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
SX.E.9	Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	70.409.399
SX.E.9.01	Entrate per partite di giro	66.915.908
SX.E.9.01.01	Altre ritenute	268.366
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	58.160.446
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	477.476
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	8.009.620
SX.E.9.02	Entrate per conto terzi	3.493.492
SX.E.9.02.01	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
SX.E.9.02.02	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
SX.E.9.02.03	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	1.104
SX.E.9.02.04	Depositi di/presso terzi	2.040
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	3.488.024
SX.E.9.02.99	Altre entrate per conto terzi	2.323

Codice Siope	Denominazione Siope	IMPORTO TOTALE	RMP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base	RMP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	RMP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	RMP.M3.P5.07.3 - Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	RMP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	RMP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	RMP.M5.P9.09.8 - Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
SX.U	USCITE	316.209.255	101.851.515	14.774.185	119.139.673	6.823.980	259.978	72.462.949	896.975
SX.U.1	Spese correnti	213.188.815	74.133.084	9.822.378	82.752.662	6.823.980	259.978	38.499.758	896.975
SX.U.1.01	Redditi da lavoro dipendente	123.751.232	55.067.828	2.237.325	42.919.786	6.354.612	-	17.171.681	-
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	97.723.580	43.002.980	2.181.355	33.508.849	5.530.085	-	13.500.310	-
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	26.027.652	12.064.847	55.970	9.410.937	824.527	-	3.671.371	-
SX.U.1.02	Imposte e tasse a carico dell'ente	8.813.709	3.302.406	207.110	2.955.578	466.751	13.884	1.867.981	-
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	8.813.709	3.302.406	207.110	2.955.578	466.751	13.884	1.867.981	-
SX.U.1.03	Acquisto di beni e servizi	35.778.992	8.187.271	2.325.255	9.256.164	-	246.094	15.457.829	306.378
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	9.477.390	3.401.167	1.570.968	3.357.953	-	-	1.147.303	-
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	26.301.601	4.786.104	754.287	5.898.212	-	246.094	14.310.526	306.378
SX.U.1.04	Trasferimenti correnti	37.060.242	6.872.895	4.699.466	24.863.321	-	-	33.963	590.597
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	5.314.120	-	4.622.757	306.251	-	-	-	385.113
SX.U.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	31.449.381	6.872.895	-	24.557.070	-	-	19.415	-
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese	220.032	-	-	-	-	-	14.547	205.485
SX.U.1.04.04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	58.500	-	58.500	-	-	-	-	-
SX.U.1.04.05	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	18.209	-	18.209	-	-	-	-	-
SX.U.1.07	Interessi passivi	23	8	-	8	-	-	8	-
SX.U.1.07.04	Interessi su finanziamenti a breve termine	23	8	-	8	-	-	8	-
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.07.06	Altri interessi passivi	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.08	Altre spese per redditi da capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.08.02	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.08.99	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	2.087.519	-	-	2.087.519	-	-	-	-
SX.U.1.09.01	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.09.03	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	2.087.519	-	-	2.087.519	-	-	-	-
SX.U.1.10	Altre spese correnti	5.697.097	702.677	353.222	670.286	2.616	-	3.968.296	-
SX.U.1.10.03	Versamenti IVA a debito	1.970.411	656.738	-	656.738	-	-	656.935	-
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	563.672	-	-	-	-	-	563.672	-
SX.U.1.10.05	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	123.252	-	-	-	-	-	123.252	-
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	3.039.763	45.939	353.222	13.548	2.616	-	2.624.437	-

Codice Siope	Denominazione Siope	IMPORTO TOTALE	RMP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base	RMP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	RMP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	RMP.M3.P5.07.3 - Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	RMP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	RMP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	RMP.M5.P9.09.8 - Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
SX.U.2	Spese in conto capitale	29.365.393	4.895.211	4.895.211	9.787.485	-	-	9.787.485	-
SX.U.2.02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	29.365.393	4.895.211	4.895.211	9.787.485	-	-	9.787.485	-
SX.U.2.02.01	Beni materiali	29.285.393	4.881.875	4.881.875	9.760.821	-	-	9.760.821	-
SX.U.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	80.000	13.336	13.336	26.664	-	-	26.664	-
SX.U.2.02.04	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03	Contributi agli investimenti	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03.01	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03.02	Contributi agli investimenti a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03.03	Contributi agli investimenti a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03.04	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.03.05	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.04	Altri trasferimenti in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.04.21	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.04.22	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.04.23	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.04.24	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.04.25	Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.05	Altre spese in conto capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.05.04	Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.2.05.99	Altre spese in conto capitale n.a.c.	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3	Spese per incremento attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.01	Acquisizioni di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.01.01	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.01.03	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.01.04	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-

Codice Siope	Denominazione Siope	IMPORTO TOTALE	RMP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base	RMP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	RMP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	RMP.M3.P5.07.3 - Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	RMP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	RMP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	RMP.M5.P9.09.8 - Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
SX.U.3.03	Concessione crediti di medio-lungo termine	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.03.11	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.03.12	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.03.13	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.03.14	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.03.15	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.04	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.3.04.07	Versamenti a depositi bancari	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.4	Rimborso Prestiti	89.508	-	-	-	-	-	89.508	-
SX.U.4.02	Rimborso prestiti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.4.02.01	Rimborso finanziamenti a breve termine	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.4.03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	89.508	-	-	-	-	-	89.508	-
SX.U.4.03.01	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	89.508	-	-	-	-	-	89.508	-
SX.U.4.04	Rimborso di altre forme di indebitamento	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.4.04.02	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.5	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.5.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.5.01.01	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.7	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	73.565.540	22.823.220	56.596	26.599.526	-	-	24.086.198	-
SX.U.7.01	Uscite per partite di giro	69.735.489	22.818.860	56.596	22.782.647	-	-	24.077.386	-
SX.U.7.01.01	Versamenti di altre ritenute	7.082.632	2.360.199	-	2.360.199	-	-	2.362.234	-
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	60.623.939	20.205.959	-	20.205.959	-	-	20.212.021	-
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	478.941	159.631	-	159.631	-	-	159.679	-
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	1.549.977	93.071	56.596	56.858	-	-	1.343.453	-

Il Bilancio Preventivo Unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, con ripartizione per missioni e programmi

Codice Siope	Denominazione Siope	IMPORTO TOTALE	RMP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base	RMP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	RMP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	RMP.M3.P5.07.3 - Assistenza sanitaria - Sanità - Servizi ospedalieri	RMP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	RMP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	RMP.M5.P9.09.8 - Fondi da assegnare - Istruzione non altrove classificato
SX.U.7.02	Uscite per conto terzi	3.830.051	4.360	-	3.816.879	-	-	8.811	-
SX.U.7.02.01	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.7.02.02	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.7.02.03	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-	-	-	-	-	-	-	-
SX.U.7.02.04	Depositi di/presso terzi	15.372	4.360	-	4.360	-	-	6.651	-
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	3.812.519	-	-	3.812.519	-	-	-	-
SX.U.7.02.99	Altre uscite per conto terzi	2.160	-	-	-	-	-	2.160	-

## 5. Il budget triennale

L'Ateneo ha elaborato, sulla base di stime dei costi di funzionamento puntualmente indicati dai responsabili dei servizi e delle aree dirigenziali, il budget economico e il budget degli investimenti di previsione triennale in linea con lo schema previsto dal legislatore.

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.

L'incremento dei costi rilevato nel budget triennale è spiegato dal piano di reclutamento che trova attuazione nella programmazione triennale del personale approvato nella seduta di novembre 2019 dal Consiglio di Amministrazione.

Con riferimento ai ricavi si precisa che, in via prudenziale, è stata mantenuta costante la parte del Fondo di Finanziamento Ordinario ed è stata prevista la quota aggiuntiva della nuova edizione della Programmazione Triennale Ministeriale (Pro3).

La quota dei progetti trova copertura per una parte nei risconti (progetti soggetti a Cost To Cost) e per la rimanente nell'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria nei limiti della sua capienza.

Questo crea una non comparabilità dei dati triennali che tuttavia definiscono complessivamente una situazione economica previsionale in equilibrio. La valenza autorizzatoria del budget 2020, infatti, impone l'inclusione delle rimodulazioni anche delle attività progettuali che, come noto, sono in pareggio, mentre il quadro triennale consente una vista prospettica della sostenibilità finanziaria dell'attività dell'ateneo.

Descrizione Riclassificato	2020	2021	2022
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>266.073.122</b>	<b>203.966.584</b>	<b>206.705.343</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>52.148.608</b>	<b>38.571.302</b>	<b>38.151.302</b>
1) Proventi per la didattica	37.007.640	36.831.877	36.816.877
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.617.073	455.000	50.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.523.896	1.284.425	1.284.425
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>180.112.788</b>	<b>152.561.290</b>	<b>152.545.290</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	167.564.065	147.094.268	147.094.268
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	666.147	650.147
5) Contributi da Università	192.703	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	3.545.445	2.233.547	2.233.547
7) Contributi da altri (privati)	4.409.215	2.567.328	2.567.328
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>33.811.726</b>	<b>12.833.992</b>	<b>16.008.751</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	28.287.745	10.417.739	13.592.498
2) Altri proventi e ricavi diversi	5.523.981	2.416.253	2.416.253
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>266.073.122</b>	<b>203.966.584</b>	<b>206.705.343</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>268.312.343</b>	<b>198.164.438</b>	<b>200.185.705</b>
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>132.512.115</b>	<b>115.154.131</b>	<b>117.983.245</b>
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</b>	<b>99.331.494</b>	<b>81.614.474</b>	<b>84.396.932</b>
a) docenti / ricercatori	85.759.210	76.867.965	79.646.385
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	7.687.376	1.666.723	1.663.786
c) docenti a contratto	4.544.348	1.739.227	1.722.761
d) esperti linguistici	1.340.560	1.340.560	1.364.000
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	-	-
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>33.180.621</b>	<b>33.539.656</b>	<b>33.586.314</b>

Descrizione Riclassificato	2020	2021	2022
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>127.156.366</b>	<b>74.830.142</b>	<b>74.134.879</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	44.990.136	33.541.115	33.535.118
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	1.348.770	987.972
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	4.675.421	3.051.128	3.050.577
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	37.217.090	24.395.585	24.059.735
9) Acquisto altri materiali	5.332.134	1.030.278	1.026.913
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	4.061.891	2.273.311	2.287.945
12) Altri costi	17.977.741	9.189.954	9.186.619
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>6.598.099</b>	<b>7.076.893</b>	<b>6.965.773</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	131.364	92.792	78.127
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.466.735	6.984.101	6.887.646
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>2.045.763</b>	<b>1.103.273</b>	<b>1.101.807</b>
<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>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>(500)</b>	<b>(500)</b>	<b>(500)</b>
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
3) Utili e perdite su cambi	(500)	(500)	(500)
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>(500)</b>	<b>(500)</b>	<b>(500)</b>

Descrizione Riclassificato	2020	2021	2022
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	-	-	-
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	(48.881)	(50.000)	(50.000)
1) Proventi	1.119	-	-
2) Oneri	50.000	50.000	50.000
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	(48.881)	(50.000)	(50.000)
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	7.487.333	7.485.096	7.575.694
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	(9.775.935)	(1.733.450)	(1.106.556)
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	9.775.935	1.733.450	1.106.556
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	-	-	-

Tabella 49: Budget economico triennale 2020-2022

Di seguito si riporta il prospetto triennale degli investimenti che denota l'attuazione degli investimenti previsti dal Piano triennale dell'edilizia:

<b>BUDGET DEGLI INVESTIMENTI</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>	<b>80.000</b>
CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI SIMILI	80.000	80.000	80.000
Canone una tantum per licenze software a tempo determinato	80.000	80.000	80.000
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>29.285.393</b>	<b>8.527.043</b>	<b>9.583.078</b>
<b>FABBRICATI</b>	<b>24.654.932</b>	<b>6.431.582</b>	<b>8.007.117</b>
Fabbricati	24.654.932	6.431.582	8.007.117
<b>IMPIANTI E ATTREZZATURE</b>	<b>2.515.179</b>	<b>1.622.395</b>	<b>1.372.895</b>
Impianti e macchinari	562.132	233.833	233.833
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	1.920.547	1.358.062	1.108.062
Altre attrezzature non scientifiche	32.500	30.500	31.000
<b>ATTREZZATURE SCIENTIFICHE</b>	<b>1.619.156</b>	-	-
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	1.619.156	-	-
<b>MOBILI E ARREDI</b>	<b>459.725</b>	<b>436.666</b>	<b>166.666</b>
Mobili e arredi	459.725	436.666	166.666
<b>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>36.400</b>	<b>36.400</b>	<b>36.400</b>
Attrezzature informatiche	10.000	10.000	10.000
Immobilitazioni materiali inferiori a 516,46 euro	26.400	26.400	26.400
	<b>29.365.393</b>	<b>8.607.043</b>	<b>9.663.078</b>

Tabella 50: Budget triennale degli investimenti 2020-2022

Il budget triennale

## Allegati

1. Tabella limiti di spesa
2. Dettaglio schede di budget triennale 2020-2022

### ALLEGATO 1: Tabella limiti di spesa

<b>SPESE PER PUBBLICITA' - Art. 6, comma 8, D.L. 78/2010, convertito L. 122/2010 - Tetto di spesa: 20% sull'impegnato 2009 - A.C. 01.02.12.02.04.04 - Pubblicità discrezionale</b>				
VALORE BASE DI RIDUZIONE	RIDUZIONE	RISPARMIO DA VERSARE ALL'ERARIO	VALORE RIDOTTO - LIMITE DI SPESA	NOTE
49.696,00	39.756,80	39.756,80	9.939,20	L'impegno sul capitolo pubblicità anno 2009 era complessivo di pubblicità legale, da non considerare per le decurtazioni dovute dalla legge 122. L'impegno era di € 85.259,46 ma solo la pubblicità istituzionale era soggetta a legge 122 ed ammontava ad € 49.696,00.
<b>SPESE PER RAPPRESENTANZA - Art. 6, comma 8, D.L. 78/2010, convertito L. 122/2010 - Tetto di spesa: 20% sull'impegnato 2009 - A.C.01.02.12.02.04.06 - Acquisto servizi per spese di rappresentanza</b>				
VALORE BASE DI RIDUZIONE	RIDUZIONE	RISPARMIO DA VERSARE ALL'ERARIO	VALORE RIDOTTO - LIMITE DI SPESA	NOTE
19.299,69	15.439,75	15.439,84	3.859,94	Arrotondamenti apportati dai singoli Dipartimenti, tutti gli importi arrotondati, sono stati versati secondo quanto dichiarato dai dipartimenti stessi.
<b>MANUTENZIONE ORDINARIA E NOLEGGIO AUTOMEZZI - Art. 6, comma 14, D.L. 78/2010, convertito L. 122/2010 - Tetto di spesa: 80% sull'impegnato 2009 - A.C.01.02.12.02.02.05 - Spese automezzi</b>				
VALORE BASE DI RIDUZIONE	RIDUZIONE	RISPARMIO DA VERSARE ALL'ERARIO	VALORE RIDOTTO - LIMITE DI SPESA	NOTE
19.740,21	3.948,04	3.953,53	-	L'importo del versamento è stato effettuato su quello che i dipartimenti hanno ufficialmente dichiarato sul capitolo del fondo tagliaspese F.S. 05.01.02.050 dei loro Bilanci Preventivi.
<b>CARBURANTI COMBUSTIBILI E LUBRIFICANTI - Art. 6, comma 14, D.L. 78/2010, convertito L. 122/2010 - Tetto di spesa: 80% sull'impegnato 2009 - A.C.01.02.12.02.02.07 - Spese per carburante</b>				
VALORE BASE DI RIDUZIONE	RIDUZIONE	RISPARMIO DA VERSARE ALL'ERARIO	VALORE RIDOTTO - LIMITE DI SPESA	NOTE
8.848,69	1.769,74	2.041,05	-	L'importo del versamento è stato effettuato su quello che i dipartimenti hanno ufficialmente dichiarato sul capitolo del fondo tagliaspese F.S. 05.01.02.050 dei loro Bilanci Preventivi.
<b>MANUTENZIONE ORDINARIA E NOLEGGIO AUTOMEZZI - Art. 5, comma 2, D.L. 95/2012, convertito L. 135/2012 come sostituito dall'art. 15, comma 1, D.L. 66/2014 convertito L. 89/2014 - Tetto di spesa: 30% sull'impegnato 2011 - A.C.01.02.12.02.02.05 - Spese automezzi - A.C.01.02.12.02.02.07 - Spese per carburante</b>				
VALORE BASE DI RIDUZIONE	RIDUZIONE	RISPARMIO DA VERSARE ALL'ERARIO	VALORE RIDOTTO - LIMITE DI SPESA	NOTE
18.322,73	12.825,91	-	5.496,82	Costituisce economia di bilancio; il valore da versare al bilancio dello stato rimane quello stabilito dall'art. 6, comma 14, D.L. 78/2010, convertito L. 122/2010, cambia l'importo relativo al limite di spesa - ridotto al 30% sull'impegnato 2011.

<b>INDENNITA', COMPENSI, GETTONI, RETRIBUZIONI CORRISPOSTE A CONSIGLI DI AMMINISTRAZIONE E ORGANI COLLEGIALI COMUNQUE DENOMINATI ED AI TITOLARI DI INCARICHI DI QUALSIASI TIPO - Art. 6, comma 3, D.L. 78/2010, convertito L. 122/2010 e art. 61, comma 1, D.L. 112/2008 - Versamento al Bilancio dello Stato: 10% sugli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010 - Tetto di spesa: 30% sulla spesa 2007</b>				
<i>VALORE BASE DI RIDUZIONE</i>	<i>RIDUZIONE</i>	<i>RISPARMIO DA VERSARE ALL'ERARIO</i>	<i>VALORE RIDOTTO - LIMITE DI SPESA</i>	<i>NOTE</i>
146.583,53	43.975,06	14.035,32	102.608,47	Valore determinato ai sensi dell'art. 61, comma 1, del D.L. 122/2018 - spesa 2007 ridotta del 30% - in vigore dal 1° dicembre 2018. Non sono assoggettati al limiti gli Organi di Direzione, Amministrazione e Controllo.
<b>SPESE DI MANUTENZIONE ORDINARIA E STRAORDINARIA DEGLI IMMOBILI UTILIZZATI - Art. 2, comma 618, primo periodo - 623 L. 244/2007, come modificato dall'art. 8, comma 1, D.L. 78/2010 convertito L. 122/2010 - Tetto di spesa: 2% del valore degli immobili utilizzati - A.C.01.02.12.02.02.02 Manutenzione ordinaria e riparazione di immobili - A.A.01.01.02.01.02 - Fabbricati</b>				
<i>VALORE IMMOBILI</i>	<i>LIMITE DI SPESA</i>	<i>NOTE</i>		
194.167.723,48	3.883.354,47	Il valore degli immobili esposto è rilevato al 31/12/2018 e comprensivo di fondi ammortamento.		
<b>TAGLIA CARTA - Art. 27, comma 1, D.L. 112/2008, convertito L. 133/2008 - Tetto di spesa: 50% della spesa 2007 - A.C.01.02.12.01.02.05 - Spese per pubblicazioni</b>				
<i>VALORE BASE DI RIDUZIONE</i>	<i>RIDUZIONE</i>	<i>RISPARMIO DA VERSARE ALL'ERARIO</i>	<i>VALORE RIDOTTO - LIMITE DI SPESA</i>	<i>NOTE</i>
24.377,15	12.188,58		12.188,58	
<b>RISPARMIO ENERGETICO - Art. 48 D.L. 112/2008, convertito L. 133/2008</b>				
<i>VALORE BASE DI RIDUZIONE</i>	<i>RIDUZIONE</i>	<i>RISPARMIO DA VERSARE ALL'ERARIO</i>	<i>VALORE RIDOTTO - LIMITE DI SPESA</i>	<i>NOTE</i>
-	-	-	-	L'Ateneo, a prescindere dalla previsione normativa, aveva già adottato autonomamente rigorose procedure di riduzione della spesa (vedasi Relazione al Bilancio di Previsione 2009 e i successivi provvedimenti adottati).
<b>FONDO ACCESSORIO DEL PERSONALE 2016 - Art.67, commi 5 e 6, D.L. 112/2008 convertito L.133/2008 - Tetto di spesa: riduzione del 10% del limite costituito dal fondo 2004 - A.C.01.01.02.05.03.03 - Competenze per il trattamento accessorio del PTA - A.C.01.01.02.05.01.01 - Competenze per il trattamento accessorio dei dirigenti</b>				
<i>VALORE BASE DI RIDUZIONE</i>	<i>RIDUZIONE</i>	<i>RISPARMIO DA VERSARE ALL'ERARIO</i>	<i>VALORE RIDOTTO - LIMITE DI SPESA</i>	<i>NOTE</i>
1.761.250,00	176.125,00	176.125,00	1.585.125,00	Nel mese di luglio del 2015 il fondo accessorio ha subito una modificazione a seguito di riaccertamento da parte del Collegio dei Revisori dei Conti.