# BUDGET UNICO ESERCIZIO 2021 E BUDGET PLURIENNALE ESERCIZI 2022/2023

Approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 16/12/2020



2

Budget unico d'esercizio 2021/2023 Università degli Studi di Camerino Piazza Cavour, 19/F 62032 Camerino

Pubblicazione a cura della Direzione dell'Area Pianificazione Finanza e Controllo Università degli Studi di Camerino



2

# NOTA ILLUSTRATIVA

# **INDICE**

1. SCHEMI DI BILANCIO	Pag. 4
2. PREMESSA	Pag. 11
3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	Pag. 13
4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ	Pag. 15
5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	Pag. 22
6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.Lgs. n. 49/2012	Pag. 57
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	Pag. 58
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Pag. 66
9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE	UNIVERSITA' Pag. 70
10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILIT FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROG	
BUDGET DI FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE	Pag. 80
ATTIVITA' AMMINISTRATIVE	Pag. 81
EROGAZIONE SPESE DI PRONTA CASSA	Pag. 82
ANTICIPAZIONE PROGETTI	Pag. 83
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI	



#### 1

# 1. SCHEMI DI BILANCIO

# 1.1 BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Descrizione Riclassificato	2021 TOTALE
A) PROVENTI OPERATIVI	68.763.734
I. PROVENTI PROPRI	12.885.535
1) Proventi per la didattica	6.680.541
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.391.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.813.994
II. CONTRIBUTI	50.635.210
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	45.757.475
2) Contributi Regioni e Province autonome	965.862
3) Contributi altre Amministrazioni locali	351.560
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.523.461
5) Contributi da Università	207.500
6) Contributi da altri (pubblici)	1.326.050
,	503.302
7) Contributi da altri (privati)	0
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	5 343 000
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.242.989
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	0
2) Altri proventi e ricavi diversi	5.242.989
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0
TOTALE PROVENTI (A)	68.763.734
B) COSTI OPERATIVI	68.614.790
VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.078.580
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	29.987.906
a) docenti / ricercatori	26.274.607
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.124.898
c) docenti a contratto	393.923
d) esperti linguistici	29.498
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.164.980
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.090.674
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	21.754.119
1) Costi per sostegno agli studenti	6.997.751
2) Costi per il diritto allo studio	0
3) Costi per l'attività editoriale	0
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	39.550
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.156.424
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	667.161
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.674.388
9) Acquisto altri materiali	542.997
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0
11) Costi per godimento beni di terzi	648.711
12) Altri costi	2.027.136
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.369.533
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	130.322
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.239.211
3) Svalutazione immobilizzazioni	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	0
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	•
	412.558
TOTALE COSTI (B)	68.614.790
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	148.944
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	
1) Duning at fine parious	-47.782
1) Proventi finanziari 2) Interessi ed altri oneri finanziari	



Nota illustrativa budget esercizio 2021/2023	5
3) Utili e perdite su cambi	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-47.782
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0
1) Rivalutazioni	0
2) Svalutazioni	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-20
1) Proventi	0
2) Oneri	20
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-20
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.432.145
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-2.331.003
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.331.003
RISULTATO A PAREGGIO	0



#### \_

# 1.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE

Descrizione Riclassificato	2021 TOTALE	2021 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2021 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2021 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	_			
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo     Diritti di brevetto e diritti di	-			
utilizzazione delle opere di ingegno 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	39.691.956	34.710.275	-	4.981.681
1) Terreni e fabbricati	4.613.249	2.535.290	-	2.077.959
2) Impianti e attrezzature	1.411.847	655.447	-	756.400
3) Attrezzature scientifiche	943.000	591.000	-	352.000
<ul><li>4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</li></ul>	-			
5) Mobili e arredi	3.475.000	1.850.000	-	1.625.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	29.248.860	29.078.538	-	170.322
7) Altre immobilizzazioni materiali	-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	39.691.956	34.710.275		4.981.681
III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE				
TOTALE GENERALE	39.691.956	34.710.275		4.981.681



#### 7

# **1.3 BUDGET ECONOMICO PLURIENNALE**

Descriptione Richastification   2012 TOTALE   2012 TOTAL				
PROVENTI PER PAIR DE				
Promett far Riecrete commissionate et rasferimento tecnologico   179,000   139,000   139,000   139,000   139,000   170,000	,			
Proventt da Ricerche commissionate e traderimento tecnologico   1.910.00				
Provent da Ricerche con finanziament competitivi	•			
CONTRIBUTI   CONTRIBUTI   Script   Sc	, <u> </u>			
Contributi Major a latre Amministrazioni centrali   \$7.57%   \$	·			
Contributi Regioni e Province autonome   95.8%   772.6%				
	•			
1.000   1.00	,			
	,			
	·			
	•			
III PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE   PROVENTI PER GESTIONE DIBETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO   V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI   1) Udilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria   1) Udilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria   2) Altri proventi e ricavi diversi   1) VI. V. XRARIZONE RIMANENZE   V. V. VARIAZIONE   V. V. V. VARIAZIONE   V. V				
N. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO   V. ALTRI PROVENTI RE (CAM DIVENSI   1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria   2) Altri proventi e ricavi diversi   1) V. VARIAZIONE RICAMI DIVENSI   1) V. VARIAZIONE RIMANENZE   2) V. V. VARIAZIONE RIMANENZE   1) COSTI OPERATIVI   10 COSTI OPERATIVI   10 COSTI OPERATIVI   10 COSTI OPERATIVI   10 COSTI OPERATIVI   11 COSTI DELI PERSONALE   11 COSTI OPERATIVI   11 COSTI DELI PERSONALE   11 COSTI DELI PRESONALE   11 COSTI DELI PRESONALE   10 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:   10 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla ricerca   10 Costi del personale dedicato alla ricerca e alla ricerca   20 capacità del personale dedicato alla ricerca   21 capacità del personale dedicato alla ricerca   21 capacità del personale dedicato alla ricerca   21 capacità del personale dedicato alla didattica e alla ricerca   21 capacità del personale dedicato alla didattica e alla ricerca   21 capacità del personale dedicato alla didattica e alla ricerca   21 capacità del personale dedicato alla didattica e alla ricerca   21 capacità del personale dedicato alla didattica e alla ricerca   21 capacità del personale dedicato alla didattica e alla ricerca   21 capacità del personale dedicato alla didattica e alla ricerca   21 capacità del personale dedicato alla didattica e alla ricerca   21 capacità del personale dedicato alla didattica e alla ricerca   21 capacità del personale del del dato alla didattica e alla ricerca   21 capacità del personale del del dato alla didattica e alla ricerca   21 capacità del personale del dato alla didattica e alla ricerca   21 capacità del personale del dato alla didattica e alla ricerca   21 capacità del personale del dato alla didattica e alla ricerca   22 capacità del personale del dato alla didattica e a				
V. ALTRI PROVENTE RICAVI DIVERSI         5.242.989         5.848.059         5.436.78           1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria         5.242.989         5.848.059         5.436.179           VI. VARIAZIONE RIMANENZE         0         0         0         0           VI. NERREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI         68.763.74         66.855.95         66.249.87           VII. COSTI DEL PERSONALE         41.078.580         41.078.580         41.028.87           VII. COSTI DEL PERSONALE         41.078.580         41.028.87         15.238.86         64.364.84           VIII. COSTI DEL PERSONALE         41.078.580         42.92.75         52.343.87         12.248.88         20.225.5         14.328.473           VIII. COSTI DEL PERSONALE         22.74.600         26.82.660         77.495.18         16.269         16.279         66.92.97         16.286.669         17.495.18         16.228.25         14.348.81         16.228.25         14.348.81         16.228.25         14.348.81         16.229.25         14.348.81         16.229.25         17.439.38         16.020.25         17.495.18         16.229.25         17.495.18         16.229.25         17.495.18         16.229.25         17.439.38         16.020.25         17.495.18         16.229.25         17.4				
1   Ultizor di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria   5.242.988   5.484.078   5.436.179   5.4				
Altriproventi ericari divers    V. ARIAZIONE RIMANENZE   V. OR ARIAZIONE RIMANENZE   V. OR O.				
VI. NARIAZIONE RIMANENZE         0         0         0           IOTALE PROVENTI(A)         68.763.744         66.545.955         62.249.11           B) COSTI OPERATIVI         68.614.795         52.88.865         62.249.11           IVIL. COSTI DEL PERSONALE         48.614.795         25.88.865         62.249.11           I) Cost del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:         29.93.900         29.973.615         30.53.313           d) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)         12.124.898         20.22.535         1943.398           d) closenti inquistici         29.498         20.939         30.393         33.93.93           d) clost idel personale dedicato alla didattica e alla ricerca         11.69.69         20.939         10.29.28           d) constituto del personale dedicato alla didattica e alla ricerca         11.69.69         20.939         13.93.93           d) sitro personale dedicato alla didattica e alla ricerca         11.69.69         20.939         16.269           c) Costi per id diritto alla didattica e alla ricerca         11.69.69         20.935         16.259           c) Costi per sonale dedicato alla didattica         20.731         20.731         20.731         20.731         20.731         20.731         20.731         20.731         20.731         20.73	•			
VII. INCERMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI         0         0         0           DOTALE PROVENTI (A)         68.763.734         65.45.955         62.24.971           B) COSTI OPERATIVI         68.61.4790         65.288.866         64.360.449           VIII. COSTI DEL PERSONALE         41.078.580         41.015.683         41.288.478           I) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:         29.987.900         29.997.3015         305.63.13           q) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)         26.774.607         26.838.669         27.495.169           c) costi ci a contratto         333.933         333.933         333.933         333.933         333.933         333.933         333.933         333.933         333.933         3393.933         687.554         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9755         6.269.9735         6.269.9735         6.269.9735         6.269.9735         6.269.9735         6.269.9735         6.269.9735         6.269.9735         6.269.9735         6.269.9735         6.269.9735         6.269.973	,			
D.OSTI OPERATIVI				-
VIII. COSTI DEL PERSONALE         41.078.58         41.078.58         41.078.58         43.038.48           1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:         29.987.905         29.973.615         30.536.313           a) docenti / ricercatori         26.274.607         26.336.669         27.495.163           b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)         21.24.898         20.25.35         1.93.393.393           d) contratto         393.923         10.026         687.554         10.026         687.554         10.026         687.554         10.026         687.554         10.026         687.554         10.026         699.7551         6.049.735         10.026         10.026         10.026         10.026         10.026         10.026         10.026         <				
docenti / ricercatori   26.274.607   26.836.609   27.495.100   10.1014   1	, ,	41.078.580	41.015.683	41.328.478
b Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)         2.124.888         2.022.535         1.943.389           c) docenti a contratotto         393.923         339.323         339.323         339.323         339.523         339.523         339.523         339.523         339.523         339.523         339.523         393.523         393.523         393.523         68.75.54         16.696         699.549         68.75.54         16.696         699.549         687.55.64         11.006.67         11.006.67         11.006.67         11.006.67         11.006.07         17.596.08         17.596.08         17.596.08         17.596.08         17.596.08         17.596.08         17.596.08         17.596.08         17.596.09         10.00         0 <t< td=""><td>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</td><td>29.987.906</td><td>29.973.615</td><td>30.536.313</td></t<>	1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	29.987.906	29.973.615	30.536.313
c) clocentia contratto         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         20.928         20.938         16.058         687.554         687.554         62.0554         667.554         667.554         667.554         667.555         667.575         667.97.513         667.97.513         667.97.513         667.97.505         70.90.902         70.002         7	a) docenti / ricercatori	26.274.607	26.836.669	27.495.169
c) clocentia contratto         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         393.923         20.928         20.938         16.058         687.554         687.554         62.0554         667.554         667.554         667.554         667.555         667.575         667.97.513         667.97.513         667.97.513         667.97.505         70.90.902         70.002         7		2.124.898	2.022.535	1.943.398
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca         1.164,980         69,549         68,754           2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo         11,090,674         11,026,810         10,792,165           1, COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE         21,754,119         17,592,680         17,596,902           1) Costi per sostegno agli studenti         6,997,751         6,528,755         6,499,735           2) Costi per l'attività editoriale         0         0         0           3) Costi per l'attività editoriale         39,550         39,550         39,550           3) Acquisto materiale consumo per laboratori         1,156,424         751,949         739,899           6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori         667,161         644,611         644,661 <td></td> <td>393.923</td> <td>393.923</td> <td>393.923</td>		393.923	393.923	393.923
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo       11.090.674       11.090.678       17.592.688       17.596.080         IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE       21.754.119       17.592.680       17.596.080         IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE       6.997.751       6.528.755       6.999.735         2) Costi per il diritto allo studio       6.997.751       6.528.755       6.999.735         2) Costi per il diritto allo studio       39.550       39.550       39.550         3) Costi per il diritto allo studio       39.550       39.550       39.550         4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati       39.550       39.550       39.550         5) Acquisto materiale consumo per laboratori       667.614       644.661       644.661         6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori       667.161       644.661       644.661         8) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico       667.161       644.661       644.661         8) Acquisto di ilbri, periodici e materiale di consumo per laboratori       9.674.388       7.19.205       7.275.383         9) Acquisto altri materiali       524.979       464.050       0       0       0       0       0       0       0       0       0       0       0       0       0	d) esperti linguistici	29.498	20.939	16.269
N. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE   17.596.080   17.596.	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.164.980	699.549	687.554
1) Costi per sostegno agli studenti       6.997.751       6.528.755       6.499.735         2) Costi per il diritto allo studio       0       0       0         3) Costi per i' altività editoriale       0       0       0         4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati       39.550       39.550       39.550         5) Acquisto materiale consumo per laboratori       0       0       0         6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori       667.161       644.661       644.661         8) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico       667.138       7.19.055       7.275.383         9) Acquisto altri materiali       542.997       464.056       464.061         8) Acquisto altri materiali       542.997       464.056       463.056         10) Variazione delle rimanenze di materiali       607.1       618.743       618.743         12) Altri costi       2,027.136       135.266       131.875         X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI       5.369.533       6.271.745       5.027.310         1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali       130.322       117.946       86.629         2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali       10       0       0         3) Svalutazione immobilizzazioni materiali       68.61.790	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.090.674	11.042.068	10.792.165
2) Costi per il diritto allo studio         0         0           3) Costi per l'attività editoriale         0         0           4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati         39,550         39,550           5) Acquisto materiale consumo per laboratori         1,156,424         751,994         739,899           6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori         0         0         0         0           7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico         667,161         644,661         644,661           3) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico         667,161         644,061         644,661           3) Acquisto di libri, periodici e materiale in bibliografico         667,161         644,056         463,056           3) Acquisto di libri, periodici e materiale in aderiali         542,997         464,056         463,056           10) Variazione delle rimanenze di materiali         542,997         464,056         463,056           11) Costi per godimento beni di terzi         68,711         618,743         151,587           X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI         5,305,333         6,271,745         5,027,310           1, Ammortamenti immobilizzazioni immateriali         1,302,401         1,002         0         0           3, Svalutazione immobilizzazioni materia	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	21.754.119	17.592.680	17.596.902
3) Cost per l'attività editoriale         0         0         0           4) Trasferiment i partner di progetti coordinati         39.550         39.550           5) Acquisto materiale consumo per laboratori         1.156.424         751.994         739.899           6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori         0         0         0           7) Acquisto di libri, periodici e materiale di consumo per laboratori         667.161         644.661         644.661           8) Acquisto di libri, periodici e materiale di consumo per laboratori         9.671.388         7.192.055         7.275.383           9) Acquisto di libri, periodici e materiale di consumo per laboratori         9.671.388         7.192.055         7.275.383           9) Acquisto altri materiali         542.997         464.056         667.161         644.661         643.056           10) Variazione delle rimanenze di materiali         542.997         464.056         10.00         0           11) Costi per godimento beni di terzi         648.711         618.743         618.743           12) Altri costi         2.027.136         1.352.866         1.315.875           X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI         5.369.333         6.271.745         5.027.310           1) Ammortamenti immobilizzazioni materiali         1.00         0         0<	1) Costi per sostegno agli studenti	6.997.751	6.528.755	6.499.735
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati       39.550       39.550       39.550         5) Acquisto materiale consumo per laboratori       1.156.424       75.1994       739.899         6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori       0       0       0         7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico       667.161       644.661       644.661         8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali       9.674.388       7.192.055       7.275.383         9) Acquisto altri materiali       542.997       464.056       63.056         10) Variazione delle rimanenze di materiali       0       0       0         11) Costi per godimento beni di terzi       648.711       618.743       618.743         12) Altri costi       2.027.136       1.352.866       1.315.875         X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI       5.369.533       6271.745       5.027.310         1) Ammortamenti immobilizzazioni materiali       30.222       117.946       86.629         2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali       5.239.211       6153.799       4940.681         3) Svalutazione immobilizzazioni materiali       41.258       408.758         4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide       6.661.490       6.6861.490	2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
5) Acquisto materiale consumo per laboratori       1.156.424       751.994       739.899         6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori       0       0       0         7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico       667.161       644.661       644.661         8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali       9.674.388       7.192.055       7.275.383         9) Acquisto altri materiali       542.997       464.056       463.056         10) Variazione delle rimanenze di materiali       0       0       0         11) Costi per godimento beni di terzi       648.711       618.743       618.743         12) Altri costi       2.027.136       1.352.866       1.315.875         X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI       5.369.533       6.271.745       5.027.310         1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali       130.322       117.96       86.629         2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali       5.239.211       6153.799       4.940.681         3) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide       0       0       0         XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE       412.558       408.758         TOTALE COSTI (B)       68.614.79       68.614.79       68.629         DI PROVENTI E ON	3) Costi per l'attività editoriale	0	0	0
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori         0         0         0           7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico         667.161         644.661         644.661           8) Acquisto di libri, periodici e materiale di consumo per laborazioni tecnico gestionali         9.674.388         7.192.055         7.275.383           9) Acquisto altri materiali         542.997         464.056         463.056           10) Variazione delle rimanenze di materiali         0         0         0           11) Costi per godimento beni di terzi         648.711         618.743         618.743           12) Altri costi         2.027.136         1.352.866         1.315.875           X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI         5.369.533         6.271.745         5.027.310           1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali         130.322         117.946         86.629           2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali         5.239.211         6.153.799         4.940.681           3) Svalutazione immobilizzazioni materiali         5.239.211         6.153.799         4.940.681           3) Svalutazione immobilizzazioni materiali         6.0         0         0         0           XII. CORSTI (B)         6.861.91         6.861.91         0         0         0	4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	39.550	39.550	39.550
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico         667.161         644.661         644.661           8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali         9.674.388         7.192.055         7.275.383           9) Acquisto altri materiali         564.997         460.056         463.056           10) Variazione delle rimanenze di materiali         0         0         0           11) Costi per godimento beni di terzi         648.711         618.743         618.743           12) Altri costi         2027.136         1.352.866         1.315.875           X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI         5.369.533         6.271.745         5.027.310           1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali         130.322         117.946         86.629           2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali         5.239.211         6.153.799         4.940.681           3) Svalutazione immobilizzazioni ell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide         0         0         0           XII. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI         68.614.790         68.614.790         0         0           XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE         68.614.790         68.614.790         408.758         407.758           TOTALE COSTI (B)         68.614.790         68.614.790         68.614.790         68.624.644	5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.156.424	751.994	739.899
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tencico gestionali       9.674.388       7.192.055       7.275.383         9) Acquisto altri materiali       542.997       464.056       463.056         10) Variazione delle rimanenze di materiali       0       0       0         11) Costi per godimento beni di terzi       648.711       618.743       618.743         12) Altri costi       2.027.136       1.352.866       1.315.875         X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI       5.369.533       6.271.745       5.027.310         1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali       130.322       117.946       86.629         2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali       5.392.11       6.153.799       4.940.681         3) Svalutazione immobilizzazioni       0       0       0       0         4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide       0       0       0         VII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE       86.614.79       65.288.66       64.604.49         DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)       148.94       1257.099       1.864.522         C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI       -47.782       -42.241       -36.642         1) Proventi finanziari       47.782       42.241       36.642         2) Utili e perdite su	6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
9) Acquisto altri materiali       542.997       464.056       463.056         10) Variazione delle rimanenze di materiali       0       0       0         11) Costi per godimento beni di terzi       648.711       618.743       618.743         12) Altri costi       2.027.136       1.352.866       1.315.875         12) Altri costi       5.369.533       6.271.745       5.027.310         1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali       130.322       117.946       86.629         2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali       5.239.211       6.153.799       4.940.681         3) Svalutazione immobilizzazioni materiali       0       0       0         4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide       0       0       0         XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI       0       0       0         XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE       412.558       408.758       407.758         TOTALE COSTI (B)       68.614.790       65.288.866       63.604.499         DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)       148.944       1.257.099       1.864.522         C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI       47.782       42.241       36.642         1) Proventi finanziari       47.782       42.241       36.642	7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	667.161	644.661	644.661
10) Variazione delle rimanenze di materiali         0         0         0           11) Costi per godimento beni di terzi         648.711         618.743         618.743           12) Altri costi         2.027.136         1.352.866         1.315.875           X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI         5.369.533         6.271.745         5.027.310           1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali         130.322         117.946         86.629           2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali         5.239.211         6153.799         4.940.681           3) Svalutazione immobilizzazioni materiali         0         0         0         0           4) Svalutazione immobilizzazioni         0	8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.674.388	7.192.055	7.275.383
11) Costi per godimento beni di terzi       648.711       618.743       618.743         12) Altri costi       2.027.136       1.352.866       1.315.875         X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI       5.369.533       6.271.745       5.027.310         1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali       130.322       117.946       86.629         2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali       5.239.211       6.153.799       4.940.681         3) Svalutazione immobilizzazioni materiali       0       0       0         4) Svalutazione immobilizzazioni materiali       0       0       0         XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI       0       0       0         XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE       412.558       408.758       407.758         TOTALE COSTI (B)       68.614.790       65.288.866       64.360.449         DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)       148.944       1.257.099       1.864.522         C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI       -47.782       -42.241       -36.642         1) Proventi finanziari       47.782       42.241       36.642         2) Interessi ed altri oneri finanziari       47.782       42.241       36.642         3) Utili e perdite su cambi       -47.782       -42.241       -36.642	9) Acquisto altri materiali	542.997	464.056	463.056
12) Altri costi   2.027.136   1.352.866   1.315.875   X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI   5.369.533   6.271.745   5.027.310   1.0 Ammortamenti immobilizzazioni immateriali   130.322   117.946   86.629   2.0 Ammortamenti immobilizzazioni materiali   5.239.211   6.153.799   4.940.681   3.0 Svalutazione immobilizzazioni materiali   5.239.211   6.153.799   4.940.681   3.0 Svalutazione immobilizzazioni materiali   0.0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0 0	10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI       5.369.533       6.271.745       5.027.310         1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali       130.322       117.946       86.629         2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali       5.239.211       6.153.799       4.940.681         3) Svalutazione immobilizzazioni       0       0       0         4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide       0       0       0         XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI       0       0       0       0         XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE       412.558       408.758       407.758         TOTALE COSTI (B)       68.614.790       65.288.866       64.360.449         DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)       148.944       1.257.099       1.864.522         C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI       47.782       -42.241       -36.642         3) Utili e perdite su cambi       0       0       0         10 TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)       -47.782       -42.241       -36.642         D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE       0       0       0         D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE       0       0       0         1) Rivalutazioni       0       0 <t< td=""><td>11) Costi per godimento beni di terzi</td><td>648.711</td><td>618.743</td><td>618.743</td></t<>	11) Costi per godimento beni di terzi	648.711	618.743	618.743
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali       130.322       117.946       86.629         2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali       5.239.211       6.153.799       4.940.681         3) Svalutazione immobilizzazioni       0       0       0         4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide       0       0       0         XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI       0       0       0         XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE       412.558       408.758       407.758         TOTALE COSTI (B)       68.614.790       65.288.866       64.360.449         DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)       148.944       1.257.099       1.864.522         C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI       -47.782       -42.241       -36.642         1) Proventi finanziari       47.782       42.241       36.642         3) Utili e perdite su cambi       0       0       0         TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)       -47.782       -42.241       -36.642         D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE       0       0       0         D) Rivalutazioni       0       0       0	12) Altri costi	2.027.136		1.315.875
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali       5.239.211       6.153.799       4.940.681         3) Svalutazione immobilizzazioni       0       0       0         4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide       0       0       0         XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI       0       0       0         XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE       412.558       408.758       407.758         TOTALE COSTI (B)       68.614.790       65.288.866       64.360.449         DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)       148.944       1.257.099       1.864.522         C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI       -47.782       -42.241       -36.642         1) Proventi finanziari       0       0       0         2) Interessi ed altri oneri finanziari       47.782       42.241       36.642         3) Utili e perdite su cambi       0       0       0         TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)       -47.782       -42.241       -36.642         D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE       0       0       0         1) Rivalutazioni       0       0       0       0	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.369.533	6.271.745	5.027.310
3) Svalutazione immobilizzazioni       0       0       0         4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide       0       0       0         XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI       0       0       0         XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE       412.558       408.758       407.758         TOTALE COSTI (B)       68.614.790       65.288.866       64.360.449         DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)       148.944       1.257.099       1.864.522         C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI       -47.782       -42.241       -36.642         1) Proventi finanziari       0       0       0         2) Interessi ed altri oneri finanziari       47.782       42.241       36.642         3) Utili e perdite su cambi       0       0       0         TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)       -47.782       -42.241       -36.642         D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE       0       0       0         1) Rivalutazioni       0       0       0       0	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	130.322	117.946	86.629
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide       0       0       0         XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI       0       0       0         XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE       412.558       408.758       407.758         TOTALE COSTI (B)       68.614.790       65.288.866       64.360.449         DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)       148.944       1.257.099       1.864.522         C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI       -47.782       -42.241       -36.642         1) Proventi finanziari       0       0       0         2) Interessi ed altri oneri finanziari       47.782       42.241       36.642         3) Utili e perdite su cambi       0       0       0         TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)       -47.782       -42.241       -36.642         D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE       0       0       0         1) Rivalutazioni       0       0       0       0	·	5.239.211	6.153.799	4.940.681
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI       0       0       0         XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE       412.558       408.758       407.758         TOTALE COSTI (B)       68.614.790       65.288.866       64.360.449         DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)       148.944       1.257.099       1.864.522         C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI       -47.782       -42.241       -36.642         1) Proventi finanziari       47.782       42.241       36.642         3) Utili e perdite su cambi       0       0       0         TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)       -47.782       -42.241       -36.642         D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE       0       0       0         1) Rivalutazioni       0       0       0	-,			
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE       412.558       408.758       407.758         TOTALE COSTI (B)       68.614.790       65.288.866       64.360.449         DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)       148.944       1.257.099       1.864.522         C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI       -47.782       -42.241       -36.642         1) Proventi finanziari       0       0       0         2) Interessi ed altri oneri finanziari       47.782       42.241       36.642         3) Utili e perdite su cambi       0       0       0         TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)       -47.782       -42.241       -36.642         D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE       0       0       0         1) Rivalutazioni       0       0       0       0	·			0
TOTALE COSTI (B)         68.614.790         65.288.866         64.360.449           DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)         148.944         1.257.099         1.864.522           C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI         -47.782         -42.241         -36.642           1) Proventi finanziari         0         0         0           2) Interessi ed altri oneri finanziari         47.782         42.241         36.642           3) Utili e perdite su cambi         0         0         0           TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)         -47.782         -42.241         -36.642           D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE         0         0         0           1) Rivalutazioni         0         0         0		0		-
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)         148.944         1.257.099         1.864.522           C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI         -47.782         -42.241         -36.642           1) Proventi finanziari         0         0         0           2) Interessi ed altri oneri finanziari         47.782         42.241         36.642           3) Utili e perdite su cambi         0         0         0           TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)         -47.782         -42.241         -36.642           D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE         0         0         0           1) Rivalutazioni         0         0         0				
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI       -47.782       -42.241       -36.642         1) Proventi finanziari       0       0       0         2) Interessi ed altri oneri finanziari       47.782       42.241       36.642         3) Utili e perdite su cambi       0       0       0         TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)       -47.782       -42.241       -36.642         D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE       0       0       0         1) Rivalutazioni       0       0       0	• •			
1) Proventi finanziari       0       0       0         2) Interessi ed altri oneri finanziari       47.782       42.241       36.642         3) Utili e perdite su cambi       0       0       0         TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)       -47.782       -42.241       -36.642         D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE       0       0       0         1) Rivalutazioni       0       0       0	, ,			
2) Interessi ed altri oneri finanziari       47.782       42.241       36.642         3) Utili e perdite su cambi       0       0       0         TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)       -47.782       -42.241       -36.642         D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE       0       0       0         1) Rivalutazioni       0       0       0				
3) Utili e perdite su cambi       0       0       0         TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)       -47.782       -42.241       -36.642         D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE       0       0       0         1) Rivalutazioni       0       0       0	,			
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)         -47.782         -42.241         -36.642           D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE         0         0         0           1) Rivalutazioni         0         0         0	,			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE         0         0         0           1) Rivalutazioni         0         0         0				
1) Rivalutazioni 0 0 0	· ·			
	•			
Z) SVAIULAZIOIII U U U U	,			
	2) SvalutaziUIII	U	U	U



Nota illustrativa budget esercizio 2021/2023			8
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-20	-20	-20
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	20	20	20
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)	-20	-20	-20
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.432.145	2.530.046	2.564.696
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-2.331.003	-1.315.208	-736.836
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	2.331.003	1.315.208	736.836
RISHITATO A PAREGGIO	0	٥	0



9

# 1.4 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALE

Descrizione Riclassificato	2021 TOTALE	2021 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2021 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2021 III) RISORSE PROPRIE	2022 TOTALE	2022 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2022 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2022 III) RISORSE PROPRIE	2023 TOTALE	2023 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2023 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2023 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI					_				_			
IMMATERIALI 1) Costi di												
impianto, di												
ampliamento e di sviluppo	-				-				-			
2) Diritti di												
brevetto e diritti di utilizzazione delle	_				_				_			
opere di ingegno												
<ol> <li>Concessioni,</li> <li>licenze, marchi e</li> </ol>												
diritti simili	-				-				-			
4) Immobilizzazioni in												
corso e acconti	-				-				-			
5) Altre immobilizzazioni												
immateriali	-				-				-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI												
IMMATERIALI	-				•				-			
II - IMMOBILIZZAZIONI	39.691.956	34.710.275	-	4.981.681	18.217.765	17.819.715	-	398.050	233.150	-	-	233.150
MATERIALI 1) Terreni e												
fabbricati 2) Impianti e	4.613.249	2.535.290	-	2.077.959	-	-	-	-	-	-	-	-



Nota illustrativa budge	et esercizio 2021	1/2023							10			
Descrizione Riclassificato	2021 TOTALE	2021 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2021 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2021 III) RISORSE PROPRIE	2022 TOTALE	2022 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2022 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2022 III) RISORSE PROPRIE	2023 TOTALE	2023 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2023 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2023 III) RISORSE PROPRIE
attrezzature	1.411.847	655.447	-	756.400	261.050	-	-	261.050	96.150	-	-	96.150
3) Attrezzature scientifiche 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	943.000	591.000	-	352.000	122.000	-	-	122.000	122.000	-	-	122.000
5) Mobili e arredi	3.475.000	1.850.000	-	1.625.000	15.000	-	-	15.000	15.000	-	-	15.000
<ul><li>6) Immobilizzazioni in corso e acconti</li><li>7) Altre immobilizzazioni materiali</li></ul>	29.248.860	29.078.538	-	170.322	17.819.715	25.974.555	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	39.691.956	34.710.275		4.981.681	18.217.765	25.974.555		398.050	233.150			233.150
TOTALE GENERALE	39.691.956	34.710.275		4.981.681	18.217.765	25.974.555		398.050	233.150			233.150



#### 11

#### 2. PREMESSA

I documenti che costituiscono e che corredano il bilancio unico di previsione di esercizio 2021, Budget economico e Budget degli investimenti, sono stati redatti in conformità e nell'osservanza dei principi generali disposti dall' art. 2 comma 1 del Decreto Interministeriale n. 19/2014 (correttezza, attendibilità, coerenza, annualità, prudenza, ecc.) e, con particolare riferimento agli schemi di budget e alla presente nota illustrativa, con riferimento al Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, tenuto conto delle modifiche apportate agli schemi di bilancio dal Decreto Interministeriale n. 394 dell'8 giungo 2017.

Si è tenuto conto, inoltre, sia nella predisposizione della presente nota illustrativa, che nella valorizzazione degli aggregati, delle indicazioni del Manuale Tecnico Operativo emanato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 (adozione della terza edizione del MTO).

#### CRITERI DI REDAZIONE E DI VALUTAZIONE

Nel presente paragrafo sono illustrati i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio.

# Immobilizzazioni Materiali e Immateriali

Sono iscritte al presumibile costo di acquisto in relazione alle esigenze stimate dai Responsabili delle varie articolazioni dell'Ateneo.

Gli ammortamenti esposti nel budget economico sono stati valorizzati con riferimento alla simulazione degli ammortamenti di beni acquisiti in esercizi precedenti e con riferimento agli investimenti di esercizio con applicazione delle aliquote adottate in sede di bilancio d'esercizio ed adeguate alle indicazioni della seconda versione del Manuale Tecnico Operativo emanato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università prevista dal Dlgs 18/2012, esposte nella tabella che segue:

Categoria	% di ammortamento
Costi di ricerca e sviluppo	25
Software	33
Brevetti	20
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	33
Costi per migliorie di beni di terzi – in funzione alla durata del	
possesso	
Immobili	3
Costruzioni leggere	10
Impianti e macchinari specifici	20
Impianti generici	15
Attrezzature informatiche, didattiche, tecnico scientifiche,	20
elettromeccaniche ed elettroniche	20
Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico	35
Attrezzatura generica e varia	15
Mobili e arredi	12
Macchine ordinarie d'ufficio	12,50



12		

Categoria	% di ammortamento
Mobili e arredi aule	15
Automezzi ed altri mezzi di trasporto	25

Si precisa che, a partire dall'esercizio 2020, come previsto dal MTO, è stata attivata la categoria inventariale "Attrezzature scientifiche ad alto contenuto tecnologico". Si tratta di particolari attrezzature scientifiche utilizzate in modo specifico all'impiego nell'attività scientifica e di ricerca il cui elevato contenuto tecnologico esige che debbano essere sottoposte ad un ammortamento in tempi più rapidi stante la loro spiccata obsolescenza. La previsione di acquisto di tali attrezzature è stimata dall'Area Ricerca.

Con riferimento al patrimonio librario, come specificato nella nota integrativa al bilancio di esercizio 2018 e 2019, nell'ottica della semplificazione delle procedure finalizzata anche ad una maggiore celerità di chiusura delle operazioni di bilancio e nella oggettiva difficoltà di valutazione della consistenza iniziale e della registrazione di eventuali perdite di valore, a partire dall'esercizio 2019 è stato adottato il terzo criterio previsto dal D.I. 19/2014 e cioè iscrizione interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi, pubblicazioni e collezioni scientifiche e, pertanto, tali voci non sono più presenti tra le immobilizzazioni.

#### Proventi e costi

Nella predisposizione del budget economico ci si è in particolare attenuti al rispetto del principio di **attendibilità**, secondo cui *"le previsioni devono essere sostenute da fondate aspettative di acquisizione e di utilizzo delle risorse"*, e di **prudenza**; ciò ha comportato l'inclusione nel budget dei soli proventi aventi carattere di ragionevole certezza, nonché dei costi ragionevolmente prevedibili.

Per quanto attiene alla previsione dei progetti, i ricavi sono stati correttamente valorizzati in base alla natura dell'ente finanziatore in conformità allo schema di budget, mentre per ciò che riguarda i costi e gli investimenti, la previsione in unico conto di spesa, suddiviso tra costi pluriennali e costi di esercizio, è stata stimata in via presuntiva e sulla base di dati storici, sulle diverse voci dello schema di budget.

Ulteriori criteri di stima e valutazione saranno esposti in calce alle singole poste.



13

#### 3. FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

Si riporta di seguito il calendario del processo di budget 2021/2023, che evidenzia, dettando le relative scadenze, i diversi ruoli degli attori coinvolti nel processo. Il documento, come per gli anni precedenti, è stato inviato ai diversi Responsabili delle articolazioni di ateneo nella mail di comunicazione di apertura della procedura:

#### Entro 17 ottobre 2020

- Comunicazione alle strutture coinvolte per dare inizio alla programmazione sulle attività 2021/2023 e alla relativa quantificazione dei costi, compresa l'attività di programmazione sulle risorse a disposizione per il funzionamento delle strutture (Scuole di Ateneo, Scuole di Specializzazione, S.A.S, Polo Museale e Sistema delle biblioteche) assegnazione iniziale pari all'80% dell'assegnaizone definitiva 2020; per le Scuola di Specializzazione si tiene conto di eventuali annualità non attivate sull'a.a. 2020/2021 rispetto all'anno precedente). Il saldo sarà attribuito entro il mese di luglio 2021 compatibilmente con la tempistica di definizione degli indicatori approvati e alle risorse disponibili. (AFIN- Area Pianificazione Finanza e Controllo)
- Apertura procedura u-budget per i centri di responsabilità coinvolti nel processo (Aree e settori dell'Amministrazione, Scuole di Ateneo, Scuole di Specializzazione, S.A.S, Polo Museale e Sistema delle biblioteche)

# Entro 6 novembre 2020

- Chiusura procedura u-budget riferita alle proposte di budget (varie strutture)
- Definizione procedura per presentazione PROGETTI su obiettivi di Pianificazione Strategica
- Apertura u-budget per la previsione dei PROGETTI da finanziamenti esterni Area Ricerca e strutture afferenti all'amministrazione
- Determinazione delle risorse disponibili (FFO e altre entrate) e quantificazione mutui (AFIN)
- Quantificazione costo assegni fissi del personale strutturato (APO Area Persone -AFIN)
- Quantificazione salario accessorio personale tecnico/amministrativo (APO)
- Definizione degli indicatori di legge (personale, indebitamento, ISEF)

#### Entro 13 novembre 2020

- Prima verifica fattibilità master budget 2021/2023 (AFIN)
- I° scadenza PROGETTI su obiettivi di Pianificazione Strategica
- Avvio contrattazione Direzione Generale/Responsabili di budget

### Entro 23 novembre 2020



- 14
- Chiusura processo di budget per previsione PROGETTI da finanziamenti esterni Area Ricerca e strutture afferenti all'amministrazione
- Chiusura contrattazione Direzione Generale/Responsabili di budget

#### Entro 30 novembre 2020

Verifica finale fattibilità master budget 2021/2023

### CDA dicembre

Approvazione Budget di ateneo 2021/2023

Con riferimento al processo di integrazione tra programmazione strategica ed economicofinanziaria, a partire dal budget 2020 sono state destinate parte delle riserve di patrimonio netto
alla copertura di azioni innovative previste dal Piano strategico 2018-2023, incrementando in tal
modo e rendendo anche più evidente l'integrazione fra ciclo della performance e ciclo del bilancio.

A tale fine si è prioritariamente analizzato il documento di pianificazione strategica, approvato,
nella sua declinazione in azioni, dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 28 novembre
2018, per valutare quali di queste avevano un impatto economico-finanziario, individuando
contemporaneamente anche le diverse strutture tecnico-amministrative coinvolte. Ai responsabili
delle stesse strutture, preventivamente informati sulle modalità operative, è stato chiesto quindi,
dopo essersi consultati con gli eventuali referenti della governance di Ateneo di riferimento, di
presentare una scheda per ciascuna azione, con la descrizione sintetica delle attività da svolgere e
delle risorse necessarie. La progettazione è stata impostata su base triennale, per tipologia di
costo o investimento. Per ogni azione di intervento finanziata, previa approvazione e revisione
della Direzione Generale, è stato individuato un progetto contabile che accoglierà le relative
risorse.

Nel corso dell'esercizio 2020, a causa in particolare della pandemia covid-19, molte attività non sono se svolte e, pertanto, tali risorse risultano solo parzialmente utilizzate, come rilevato anche in sede di monitoraggio delle attività effettuato nel mese di settembre 2020.

Si ritiene comunque opportuno finanziare nuovamente le attività previste per l'esercizio 2021, ai fini di una corretta valutazione dello strumento adottato, ipotizzando una situazione non gravemente condizionata da accadimenti straordinari.

### 15

# 4. IL BUDGET PER ATTIVITÀ

Con riferimento al budget delle attività si espone la tabella sintetica dei costi e degli investimenti suddivisi per macro aggregato di destinazione del costo a prescindere dalla sua natura:

	BUDGET 2020		BUDGET 2021	% su risorse disp.li 2021	% ffo	2021/2020
ASSEGNI FISSI E COMPETENZE ACCESSORIE AL PERSONALE (TEMPO INDETERMINATO E DETERMINATO) così suddivisi:	36.493.920		38.809.438	63,5%	96,8%	2.315.518
FUNZIONAMENTO ATENEO - SERVIZI AGLI STUDENTI	5.789.580		6.445.057	10,6%		655.477
FUNZIONAMENTO ATENEO - COSTI COMUNI	6.353.344		6.657.767	10,9%		304.423
INTERVENTI POST SISMA: accordo di programma MIUR (ICT, costruzioni e ripristini)	6.181.681		2.254.312			- 3.927.369
INTERVENTI PER NUOVE COSTRUZIONI, RISTRUTTURAZIONI, RECUPERI, EFFICIENTAMENTO ENERGETICO	43.142.950		29.113.287			
FINANZIAMENTO PRO3 - DM 1121/2019 - DM 81/2020			6.396.235			
PROGRAMMAZIONE E SVILUPPO	2.267.014	Ī	1.671.751	2,7%		- 595.263
di cui specifica attuazione piano strategico	898.700		806.800			
RICERCA	2.384.076		3.271.225	5,4%		887.149
MUTUI	678.264		678.363	1,1%		99
FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE	1.274.553		1.302.120	2,1%		27.567
TOTALE UTILIZZO RISORSE FINALIZZATE - BUDGET DEI PROGETTI	13.265.412		13.282.104			

Di seguito il dettaglio per aree di competenza e suddivisione tra costi e investimenti:

Macro attività	Descrizione area di competenza	Tipo Voce	Budget 2020	Budget 2021
GESTIONE DEL				
PERSONALE	APO-Costi personale di competenza	Costi	35.772.456	38.027.974
	Scuole di ateneo - Supplenze e contratti	Costi	393.923	393.923
	Ufficio Logistica, Patrimonio e Prevenzione	Costi	327.541	387.541
	UNICAM - Amministrazione Centrale	Costi	-	
Totale			36.493.920	38.809.438
FUNZIONAMENTO				
ATENEO - SERVIZI AGLI				
STUDENTI	Area segreterie studenti - Borse di studio	Costi	1.087.827	1.197.307
	ASSINT - Evento Career day	Costi	25.000	20.000
	COMUNICAM - Attività culturali e sociali			
	studenti	Costi	61.000	61.000
	Direzione Amministrativa - Progetti Direzione			
	Generale	Costi	40.000	40.000
	Erasmus - finanziamento Indire	Costi	364.823	368.710
	Fondi Scuola Carlo Urbani	Costi	134.500	148.500
	Rettorato - E-Learning Unicam	Costi	45.000	45.000
	Rettorato - Fondo miglioramento didattica	Costi	64.603	25.000
	S.A.S dottorato di ricerca	Costi	2.691.752	3.298.028
	S.A.S. Servizi diversi	Costi	5.000	5.000
	SBM - sevizio apertura biblioteche	Costi	52.572	52.572
	Scuola di giurisprudenza - Utilizzo risultato			
	gestionale	Costi	5.084	
	Servizio studenti - Comitato per lo sport			
	universitario	Costi	130.000	140.000
	Servizio studenti - Comitato sport univers.			
	Finanz. Ministeriale	Costi	96.831	94.792



16

Macro attività	Descrizione area di competenza	Tipo Voce	Budget 2020	Budget 2021
	Servizio studenti - Convenzione agevolazione			
	trasporti	Costi	187.000	180.000
	Servizio studenti - Disabili	Costi	66.500	69.000
	Servizio Studenti - Finanziam. MIUR fondo			
	sosteg giovani internaz.	Costi	193.185	157.426
	Servizio Studenti - Finanziam. MIUR fondo			
	sosteg giovani tutorato	Costi	41.203	40.022
	Servizio Studenti - Fondi disponibili da entrate	Casti		
	libere	Costi	171.000	172 000
	Servizio studenti - Internazionalizzazione	Costi	171.000	172.000
	Servizio studenti - Orientamento	Costi	92.000 30.200	85.500
	Servizio studenti - Stage e placement	Costi		28.700 216.500
Totale	Servizio studenti - Tutorato	Costi	204.500 <b>5.789.580</b>	6.445.057
FUNZIONAMENTO			5.765.360	0.443.037
ATENEO - COSTI				
COMUNI	AFIN - costi-ricavi generali di competenza	Costi	452.813	529.888
COMOTA	APO - Costi generali di competenza	Costi	137.337	128.320
	APO - Formazione pers.le docente	Costi	6.500	2.000
	APO - Formazione pers.le tecnamm.vo	Costi	58.427	40.000
	APO - Formazione sulla sicurezza nei luoghi di		99	
	lavoro	Costi	42.127	45.600
	Area segreterie studenti - Costi generali	Costi	85.866	91.186
	Area segreterie studenti - Tasse universitarie	Costi	131.800	131.800
	ATE - Costi Generali di competenza ATE	Costi	914.000	1.001.850
	ATE - Utenze	Costi	1.527.006	1.498.866
	CINFO - costi generali	Costi	844.029	821.160
	Comitato per le pari opportunità	Costi	10.000	6.800
	COMUNICAM - comunicazione ateneo	Costi	186.077	176.077
	COMUNICAM - immagine ateneo	Costi	176.000	181.000
	Direzione Generale - Autofinanziamento	Costi	43.001	37.001
	Funzionamento rettorato e direzione			
	amministrativa	Costi	32.150	33.700
	Organismo preposto al benessere degli			
	animali	Costi	1.000	1.000
	Rettorato	Costi	68.208	70.261
	Rettorato - Assegnazione straordinaria fondi			
	emergenza Covid-19	Costi		242.443
	Rettorato - Fondo Finalizzato Edilizia	Investimenti	160.000	
	Rettorato - Fondo per lo sviluppo dell'Ateneo			
	- azioni e investimenti	Investimenti	134.782	170.322
	S.A.S dottorato di ricerca	Costi	15.000	15.000
	SEPP - costi generali	Costi	133.300	141.300
	Servizio Studenti - Commerciale Foresteria	Costi	15.500	19.214
	Contribute de di Conflictione de di	Investimenti	5.000	
	Servizio studenti - Coollaborazioni	C+:	33,000	20,000
	internazionali	Costi	23.000	30.000
	UFF. LEGALE - fitti UFF. LEGALE - funzionamento	Costi	10.000 8.800	10.736 35.640
	Ufficio Logistica, Patrimonio e Prevenzione	Costi	210.000	195.000
	UGAEP - Costi-ricavi generali di competenza	Costi	197.592	203.237
	UGAEP - Costi-ficavi generali di competenza	Costi	26.000	25.666
	UGAEP - Gestione stampanti e fotocopiatrici	COSti	20.000	23.000
	di rete d'ateneo	Costi	74.700	94.400
	UGAEP - Pulizie amministrazione	Costi	508.329	568.800
	UGAEP - Telefonia	Costi	82.500	82.500
	USIQUAL - Costi generali	Costi	32.500	27.000
Totale		1 - 3 - 3 - 3 - 3 - 3 - 3 - 3 - 3 - 3 -	6.353.344	6.657.767
INTERVENTI POST	Rettorato - Accordo di programma MIUR		0.000.044	3.337.707



17

Macro attività	Descrizione area di competenza	Tipo Voce	Budget 2020	Budget 2021
	Rettorato - Accordo di programma MIUR			
	sisma 2016 art 5 teledidattica e ICT	Costi	25.000	
		Investimenti	310.000	
	Ristrutturazione "Collegio Mattei 1" - quota			
	MIUR accordo di programma	Investimenti	174.795	
	Student Center - Fondi accordo di programma			
	MIUR sisma 2016	Investimenti		1.000.000
	Studentato - quota MIUR accordo di	mvestimenti		1.000.000
		Investimenti	1 126 886	054 212
	programma (II CUP)	Investimenti	1.126.886	954.312
Totale	I		6.181.681	2.254.312
NUOVE COSTRUZIONI,				
RISTRUTTURAZIONI E	Adeguamento sismico Chimica regione			
RECUPERI POST SISMA	marche - fondi POR FESR 2014/2020	Investimenti	-	
	Collegio Mattei1 - quota Stato	Investimenti	5.312.970	5.312.970
	Collegio Mattei1 - quota ERSU	Investimenti		100.000
	Collegio Mattei1 - quota Regione Marche	Investimenti	5.500.000	5.500.000
	Confin. UNICAM finanz.POR MARCHE FESR	mvestimenti	3.300.000	3.300.000
	2014/2020-Asse 8.Azioni 25.1.1 e 28.1.1 -Ex			
	Dip. Scienze Chimiche	Investimenti		126.000
	Efficientamento energetico edificio di			
	Geologia e fisica - REGIONE MARCHE	Investimenti	935.290	935.290
	Ex Dip. Scienze Chimiche - adeguamento			
	sismico ed efficientamento energetico con			
	riadattamento	Investimenti	10.407.444	
		investimenti	10.407.444	
	Finanziamento centro di ricerca - Presidenza			
	del consiglio	Investimenti	<u>-</u>	
	Interventi di cui al Bando "Sport e Periferie"			
	presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti" -			
	Presidenza del consiglio	Investimenti	500.000	500.000
	Opere di completamento imp. sportivi in Loc.			
	le Calvie II stralcio	Investimenti	332.787	
	Polo di Ricerca (CRU) a servizio Chimica. Fisica	estiment	332.737	
	e Geologia-Protezione Civile Reg. Marche	Invectimenti	11.065.388	4.650.000
		Investimenti	11.005.566	4.030.000
	POR MARCHE FESR 2014/2020-Asse 8.Azione			
	25.1.1 -Ex Dip. Scienze Chimiche-Interventi di			
	efficienza energetica negli edifici pubblici-			
	Edilizia Univ.	Investimenti		2.187.000
	POR MARCHE FESR 2014/2020-Asse 8.Azione			
	28.1.1 -Ex Dip. Scienze Chimiche-interventi di			
	natura strutturale o opere strettamente			
	connesse di adeg o miglioram sismico -			
	Edilizia Univ	Investimenti		2.187.000
		investimenti		2.167.000
	Realizzazione edificio polifunzionale zona			
	campus - BANCA D'ITALIA	Investimenti	1.000.000	
	Realizzazione edificio polifunzionale zona			
	campus - PROTEZIONE CIVILE attraverso			
	REGIONE	Investimenti	2.050.000	
	Realizzazione edificio polifunzionale zona			
	campus - REGIONE MARCHE	Investimenti	2.000.000	
	•	mvestimenti	2.000.000	
	Recupero danni terremoto - piano opere			
	pubbliche - Presidenza del consiglio	Investimenti	-	
	Recupero danni terremoto - piano opere			
	pubbliche - Presidenza del consiglio 2021	Investimenti		-
	Recupero ex Convento di Santa Caterina -			
	fondi legge terremoto 1997 regione	Investimenti	3.147.000	3.661.256
	Rettorato - Fondo per lo sviluppo dell'Ateneo			
	- azioni e investimenti	Investimenti	853.771	052 771
		Investimenti	033.//1	853.771
	Rettorato-Realizzazione struttura temporanea			
	informatica - Regione Marche Servizio			
	1.5	I Invocting onti		
	Protezione Civile	Investimenti		



18

Macro attività	Descrizione area di competenza	Tipo Voce	Budget 2020	Budget 2021
	Edificio San Sollecito-Fondi patrimoniali			
	ateneo			
	Student Center - Fondi Banca d'Italia	Investimenti		500.000
	Student Center - Fondi Protezione Civile	Investimenti		900.000
	Student Center - Fondi Regione Marche	Investimenti		1.700.000
Totale	Tana a sa		43.142.950	29.113.287
PRO3 - DM 1121 - DM 81	Allestimento ambienti per la didattica dell'edificio Sede dell'ex Dipartimento di Scienze Chimiche - PRO 3	Investimenti		350.000
	Fornitura e posa in opera di arredi tecnici scientifici per il nuovo Centro di Ricerca Universitario	Investimenti		1.600.000
	Fornitura e posa in opera di arredi tecnici scientifici per il nuovo Centro di Ricerca			
	Universitario - cofin ateneo da utili 2019	Investimenti	-	1.700.000
	Opere di completamento imp. sportivi in Loc.	mvestimenti		1.700.000
	le Calvie II stralcio Opere di completamento/ammodernamento	Investimenti		542.448
	impianti sportivi Loc. Le Calvie	Investimenti		1.100.000
	Opere di completamento/ammodernamento impianti sportivi Loc. Le Calvie - quota cofin ateneo da utili 2019	Investimenti		585.340
	Rettorato - Il Futuro non crolla	Investimenti	<del>-</del>	63.000
	Rettorato - Fractio Hori Crona  Rettorato - Finanz.potenziamento infrastrutture tecnologiche digitaliz.didattica	mvestimenti		05.000
	e serv.studenti(da MIUR)	Investimenti		455.447
Totale	T		=	6.396.235
PROGRAMMAZIONE E	Rettorato - Fondo per lo sviluppo dell'Ateneo			
SVILUPPO	– azioni e investimenti	Costi	1 200 214	367.001
	Rettorato - Fondo per lo sviluppo dell'Ateneo	Investimenti	1.368.314	451.952
	- Azioni pianificazione strategica	Costi	390.700	359.700
	- Azioni pianincazione strategica	Investimenti	508.000	447.100
	Rettorato - Il Futuro non crolla	Investimenti	308.000	45.998
Totale	Rettorato - Il i uturo non crona	investimenti	2.267.014	1.671.751
RICERCA	ARIPRO - Costi generali	Costi	79.000	133.940
RICERCA	Assegni di ricerca attivi e banditi	Costi	1.495.543	2.124.898
	Cofinanziamento Piattaforma regionale dei		1.493.343	
	materiali Finanziamento attività di ricerca di ateneo	Investimenti Costi	637.688	120.000 637.688
	S.A.S dottorato di ricerca - quota mobilità e	COSTI	037.086	037.000
	ricerca	Costi	171.845	254.699
Totale	1100.00	0000.	2.384.076	3.271.225
MUTUI	AFIN - costi-ricavi generali di competenza	Costi	678.264	678.363
Totale	7 THE COST HOUSE BOILE OF THE COMPETENZA	0000.	678.264	678.363
FUNZIONAMENTO			0.0.20	070.000
STRUTTURE	Funzionamento Scuole di ateneo	Costi Investimenti	197.653 20.850	235.153 23.950
	Funzionamento Scuole di specializzazione	Costi	68.680 4.720	76.406 2.800
	Gestione accentrata attività amministrative	Costi	143.979	129.000
	Gestione biblioteche scientifiche	Investimenti Costi	55.000 838	75.000 838
	Gestione servizi di supporto alla didattica	Costi	4.788	4.788
	S.A.S funzionamento	Investimenti Costi	21.596	21.596
	S.A.S funzionamento	Costi	5.399	5.399
	SBM - costi generali competenza sistema			
	bibliotecario	Costi	708.300	695.040
	SBM - funzionamento sistema museale	Costi	42.750	32.150



19

Macro attività	Descrizione area di competenza	Tipo Voce	Budget 2020	Budget 2021
Totale			1.274.553	1.302.120
		Costi /		
Nuovi Progetti	Scuola di Architettura e Design	Investimenti	1.271.649	1.106.459
		Costi /		
	Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	Investimenti	1.486.700	1.362.996
		Costi /		
	Scuola di Giurisprudenza	Investimenti	333.000	439.883
	Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti	Costi /		
	della Salute	Investimenti	3.097.600	3.075.592
		Costi /		
	Scuola di Scienze e Tecnologie	Investimenti	3.673.500	3.264.296
		Costi /		
	UNICAM - Amministrazione Centrale	Investimenti	2.072.963	2.732.878
		Costi /		
	Universita' degli Studi di CAMERINO	Investimenti	1.330.000	1.300.000
Totale			13.265.412	13.282.104

Al fine di descrivere l'integrazione tra le principali azioni strategiche e la programmazione economico-finanziaria, si riporta di seguito la tabella illustrativa delle azioni in dettaglio:

AREA STRATEGICA	Progetto contabile	AZIONE PSA	Soggetto attuatore	Somma di BUDGET 2021
		II.1.3-Potenziamento delle attività di Stage attraverso l''avvio di un programma di Career Service ed un		
FORMAZIONE	AREFSA_II.1.3	maggiore coinvolgimento di Enti o aziende	Area servizi studenti	9.000,00€
	-	II.1.4-Potenziamento e sviluppo del piano annuale di ateneo delle competenze trasversali (ambiti cognitivi, realizzativi, manageriali, relazionali e comunicativi) (raccomandazione UE "competenze chiave") attraverso la predisposizione e		,
		l''applicazione di un piano annuale		
	AREFSA_II.1.4	integrato	Area comunicazione e USIQUAL Area programmazione, valutazione	15.000,00 € 3.000,00 €
		II.2.1-Elaborazione indicazioni di Ateneo ed aggiornare le competenze dei docenti relativamente alla valutazione degli		
	AREFSA_II.2.1	apprendimenti	Area programmazione, valutazione Area servizi studenti	4.000,00 € 10.000,00 €
		II.2.2-Integrazione della didattica tradizionale con le moderne tecnologie per l''arricchimento e l''innovazione delle		
	AREFSA_II.2.2	attività formative. II.2.3-Aggiornamento delle competenze	Area programmazione, valutazione	0,00€
	AREFSA_II.2.3	didattiche dei docenti II.2.4-Incremento o rimodulazione delle	Area programmazione, valutazione	0,00€
	AREFSA_II.2.4	attività di tutorato didattico. II.3.1-Qualificazione e potenziamento dei percorsi di alta formazione (master, perfezionamento, alta formazione professionalizzante) attraverso I'implementazione di un sistema di	Area servizi studenti	8.000,00€
	AREFSA_II.3.1	III.4.2-Consolidare il sostegno alla formazione degli studenti svantaggiati, anche tramite azioni di coordinamento con le istituzioni e il territorio sul tema	Area programmazione, valutazione	15.000,00€
	AREFSA_II.4.2	del diritto allo studio	Area servizi studenti	0,00€
	AREFSA_II.4.3	II.4.3-Potenziare le infrastrutture	Area Infra digitali CINFO	177.100,00€



Nota illustrativa budge				20
AREA STRATEGICA	Progetto contabile	AZIONE PSA	Soggetto attuatore	Somma di BUDGET 2021
		disponibili per la formazione in modalità elearning anche attraverso accordi con soggetti pubblici e privati II.4.4-Potenziare le risorse informative digitali delle biblioteche, al fine di supportare adeguatamente le attività di		
	AREFSA_II.4.4	ricerca e formative II.2.6-Rafforzamento della dimensione internazionale dei contesti formativi, anche mediante la docenza di esperti internazionali e lo sviluppo delle	Area Biblioteche	25.000,00 €
FORMAZIONE	AREFSR_II.2.6	competenze linguistiche degli studenti	Area programmazione, valutazione	61.000,00 €
FORMAZIONE Totale				327.100,00 €
Totale		I.1.5-Consolidamento dell''attività delle		327.100,00 €
		piattaforme tecnologiche attivate nell''Ateneo e incremento della loro capacità di reperire risorse per il finanziamento di progetti di ricerca, attraverso specifiche azioni		
RICERCA	AREFSA_I.1.5	programmate dall''Ateneo e condivise con le Scuole. 1.2.4-Qualificazione e valorizzazione del dottorato di ricerca in una prospettiva nazionale e internazionale tramite azioni	Area Ricerca	23.000,00€
	AREFSA_I.2.4	di pubblicizzazione mirata dei bandi e di rimodulazione dei curricula dei corsi I.2.6-Applicazione dei principi della Carta	SAS	6.000,00€
	AREFSA_I.2.6	Europea dei Ricercatori e del Codice di Condotta per l''assunzione dei ricercatori 1.2.7-Promozione dell''adozione di pratiche "open science" tra i ricercatori, tramite pubblicazione e disseminazione	Area programmazione, valutazione	0,00€
	AREFSA_I.2.7	di articoli e lavori in forma open access e di condivisione dei dati della ricerca 1.3.3-Pubblicazione e diffusione dei bandi di reclutamento sia in italiano sia in inglese sui siti Internazionali dedicati, fra	Area Biblioteche	5.000,00€
	AREFSA_I.3.3	le Università ed Enti di Ricerca partner e sulle maggiori riviste internazionali 1.3.6-Incremento del numero medio annuo di spin-off e start-up attivate e della loro efficacia e solidità sul mercato	Area persone	6.200,00€
	AREFSA_I.3.6	del lavoro  1.4.1-Potenziamento della dotazione di apparecchiature scientifiche per mezzo	Area Ricerca	6.000,00€
	AREFSA_I.4.1	di un piano di investimento 1.4.2-Potenziare il patrimonio librario, le risorse informative digitali delle biblioteche ed il ripristino degli spazi persi causa sisma, al fine di supportare adeguatamente le attività di ricerca e formative attraverso la redazione ed applicazione di uno specifico piano	Area tecnico scientifica	270.000,00€
DICEDCA Total	AREFSA_I.4.2	quadriennale 2019-2023	Area Biblioteche	25.500,00 €
TERZA MISSIONE	AREESA III 1 1	III.1.1-Realizzazione di un repertorio on line delle competenze e delle strutture/laboratori di Unicam, finalizzato alla pubblicizzazione nei riguardi dei portatori di interesse.	Area Ricerca	341.700,00 € 4.000,00 €
TENZA IVIIOSIUNE	AREFSA_III.1.1	riguarui dei portatori di lilleresse.	Uff. Terza Missione	3.000,00€



Nota illustrativa budge	et esercizio 2021/2023			21
AREA STRATEGICA	Progetto contabile	AZIONE PSA	Soggetto attuatore	Somma di BUDGET 2021
		III.3.1-Sviluppo di un programma di		
		eventi locali per la formazione e		
		l'aggiornamento professionale delle		
		pubbliche amministrazioni sui fabbisogni		
		emergenti evidenziati nel tavolo di lavoro		
	ADEECA 111 2 4	permanente (Consulta permanente per	LISS Towns Mississes	6,000,00,6
	AREFSA_III.3.1	lo sviluppo). III.3.3-Realizzazione di un centro di	Uff. Terza Missione	6.000,00€
		competenze per lo sviluppo di progetti in		
		co-working, rivolto ai giovani del		
	AREFSA III.3.3	territorio.	Uff. Terza Missione	8.000,00€
	ARLF3A_III.3.3	III.3.4-Realizzazione di un palinsesto	OII. Tel 2a IVIISSIONE	8.000,00 €
		spettacoli, concerti, incontri,		
		presentazioni di libri, conferenze,		
	AREFSA III.3.4	laboratori	Area comunicazione	67.000,00€
	_		Area comunicazione e USIQUAL	10.000,00€
		III.3.5-Potenziamento della quantità e		
		qualità delle iniziative del Polo Museale		
		sulla base di un piano triennale di eventi		
		e lo sviluppo ulteriore delle		
		collaborazioni con istituti museali		
	AREFSA_III.3.5	nazionali e internazionali	Polo Museale	40.000,00 €
TERZA MISSIONE				
Totale				138.000,00 €
Totale				
complessivo				806.800,00€

Il processo di utilizzo delle risorse riferite alle azioni di pianificazione strategica, come per l'esercizio 2020, dovrà essere prioritariamente approvato dal Direttore Generale con il supporto dell'Area Pianificazione Finanza e Controllo.

22

### 5. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE

Le voci del conto economico di budget 2021 vengono raffrontate con le stesse voci del conto economico di budget 2020 e ne vengono evidenziati gli scostamenti.

### **5.1 PROVENTI OPERATIVI**

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
PROVENTI OPERATIVI	I. PROVENTI PROPRI	12.038.954	12.885.535	846.581
	II. CONTRIBUTI	47.597.817	50.635.210	3.037.393
	III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			-
	V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.228.183	5.242.989	1.014.806
	VI. VARIAZIONE RIMANENZE			-
	VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI			
	PER LAVORI INTERNI			-
PROVENTI OPERATIVI				
Totale		63.864.954	68.763.734	4.898.780

Si procede di seguito ad un'analisi di ciascuna delle suddette tipologie di ricavi ove valorizzati.

# I. Proventi propri

I proventi propri, ossia la categoria di ricavi non derivanti da contributi alle attività istituzionali dell'ateneo, si suddividono in:

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
I. PROVENTI PROPRI	1) Proventi per la didattica	6.065.029	6.680.541	615.512
	2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.356.000	1.391.000	35.000
	3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.617.925	4.813.994	196.069
I. PROVENTI PROPRI Tota	ale	12.038.954	12.885.535	846.581

# 1) Proventi per la didattica

Si tratta delle tasse e dei contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università.

In dettaglio:



23

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
1) Proventi per la didattica	Tasse e contributi corsi di laurea	3.926.529	4.638.916	712.387
	Tasse e contributi corsi di perfezionamento e			
	specializzazione	643.500	646.625	3.125
	Tasse e contributi Master	1.000.000	1.000.000	-
	Tasse e contributi esami di stato	156.000	126.000	- 30.000
	Indennità di mora	35.000	50.000	15.000
	Tasse preiscrizione	10.000	10.000	-
	Libretti, tessere, diplomi e pergamenene	5.000	5.000	-
	Diritti di segreteria	50.000	50.000	-
	Contributi per corsi di aggiornamento e			
	formazione	55.000	50.000	- 5.000
	Quote iscrizione a corsi	4.000	4.000	-
	Proventi per altri servizi didattici a pagamento	180.000	100.000	- 80.000
1) Proventi per la didattica				
Totale		6.065.029	6.680.541	615.512

La previsione dei proventi per la didattica tiene conto delle problematiche legate ai noti eventi sismici del 2016, a seguito dei quali sono state interamente sospese le tasse ed i contributi degli studenti iscritti ai corsi di laurea, laurea magistrale e a ciclo unico per gli a.a. 2016/2017, 2017/2018 e 2018/2019 iscrivendo tra i proventi dal MIUR il contributo derivante dall'Accordo di programma stipulato in data 19 luglio 2017 e successivamente rivisto con Accordo dell'8 aprile 2019. A partire dall'anno accademico 2019/2020 le tasse ed i contributi degli studenti iscritti ai corsi di laurea, laurea magistrale e a ciclo unico sono state reintrodotte con meccanismi di esonero parziale tenuto conto del contributo del MUR che sarebbe dovuto terminare con tale anno accademico.

Con nota prot. n. 65257 del 30 ottobre 2020 è stato richiesto il rinnovo e la revisione dell'accordo di programma stipulato in data 19 luglio 2017 in quanto nessuno degli interventi previsti per la ricostruzione ed il ripristino delle strutture di edilizia universitaria, danneggiate dal sisma ed incluse nella "zona rossa", è stato progettato né sono state avviate organiche iniziative di sviluppo socio-economico dei territori colpiti. Questa situazione, che riguarda ovviamente anche gli edifici privati, oltre a limitare le possibilità di azione dell'ateneo nelle sue principali missioni, compromette pesantemente la capacità di accoglienza di studenti "fuori sede", malgrado sono in corso alcuni importanti interventi straordinari per la costruzione di strutture abitative che però rispondono solo in piccola parte alle aspettative ed alle effettive necessità di studenti e famiglie. Basti pensare che un significativo numero di studenti è ospitato ancora dentro i container.

A questo quadro poco incoraggiante si è aggiunta nel 2020 l'emergenza COVID-19, con il conseguente peggioramento delle condizioni di contesto nelle quali l'Ateneo opera e svolge la propria azione e l'ulteriore compromissione della possibilità di sviluppare a breve termine una prospettiva di rilancio e di crescita all'interno del sistema.



24

Si deve constatare pertanto che al momento attuale permangono condizioni di criticità che minacciano non solo il buon funzionamento dell'ateneo, ma la sua stessa sopravvivenza all'interno del quadro nazionale al momento vigente.

Si è ritenuto quindi indispensabile chiedere un prolungamento delle azioni di sostegno da parte del MUR, prevedendo a tale scopo la stipula di un nuovo accordo di programma che preveda l'attribuzione di un contributo per la copertura dei mancati introiti derivanti da contribuzione studentesca (corsi di laurea di primo e secondo livello), per un **totale di 9 milioni di euro**, così distribuiti:

- o **3 milioni di euro per l'anno 2020** (anno accademico 2020/21);
- o **3 milioni di euro per l'anno 2021** (anno accademico 2021/22);
- o **3 milioni di euro per l'anno 2022** (anno accademico 2022/23).

Alla luce del favorevole accogliemento della proposta avanzata, garantito dal Ministro dell'Università e della Ricerca, Prof. Gaetano Manfredi, viene nuovamente introdotta, per l'esercizio 2021 e successivi, una parziale ripresa dei contributi, che tenga anche conto delle agevolazioni 'NO-TAX AREA' introdotte dal Ministero dell'Università in relazione all'emergenza COVID-19.

Per l'a.a. 2020/2021 è previsto, per le matricole e per gli iscritti al 1° anno dei Corsi di laurea di primo livello e Magistrali a ciclo unico l'esonero totale dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale, prescindendo dalla presentazione della dichiarazione ISEE per l'Università.

È previsto, inoltre, per gli studenti residenti in uno dei Comuni del cratere interessati dagli eventi sismici di agosto ed ottobre 2016, in possesso della documentazione di inagibilità dell'abitazione di residenza, l'esonero totale dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale, prescindendo dalla presentazione della dichiarazione ISEE per l'Università.

Per gli studenti iscritti ai corsi di 1° e 2° ciclo che non rientrano nelle tipologie precedenti è prevista l'applicazione di una riduzione del 20% rispetto agli importi personalizzati previsti dal modello di contribuzione UNICAM vigente, (Decreto Rettorale n.183bis del 30 giugno 2016).

Sono sempre dovuti il contributo regionale per il diritto allo studio universitario e l'imposta di bollo.

Si espone di seguito la tabella relativa al numero degli iscritti all'a.a. 2019/2020 raffrontata con gli iscritti dei tre anni accademici precedenti:

	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
Iscritti a corsi di L, LMCU, LM	totale	totale	totale	totale
Scuola di Architettura e Design	868	934	988	1.084
Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	1.446	1.562	1.490	1.420
Scuola di Giurisprudenza	1.049	1.190	1.192	1.267
Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	1.650	1.831	1.809	1.907
Scuola di Scienze e Tecnologie	1.520	1.550	1.467	1.395
TOTALE:	6.533	7.067	6.946	7.073



25

	2019/20	2018/19	2017/18	2016/17
Dottorati di ricerca	158	148	140	189
Scuola specializzazioni professioni	133	145	126	159
Corsi di perfezionamento	127	66	188	152
Master I e II livello -D.M. 270/2004	286	348	291	236
Altri: PF24 + Corsi formazione finalizzata e permanente	2.163	1.340	1.220	237
TOTALE:	2.867	2.047	1.965	973
TOTALE GENERALE:	9.400	9.114	8.911	8.046

Fonte dati: USIQUAL

La previsione delle entrate da accordo di programma per gli esercizi 2021, 2022 e 2023 e quelle derivanti dal ripristino degli introiti da tasse e contributi, calcolati sulla base degli iscritti all'a.a. 2019/2020 con applicazione delle percentuali di decurtazione sopra esposte, al netto degli esoneri e con riferimento alla tassa media per categoria di iscritti nell'anno accademico 2015/2016 (ultimo dato utile) sono esposti nella tabella che segue:

	PREVISIONE CONTRIBUTO MIUR	E TASSE 2021/2023			
ANNO ASSEGNAZIONE	DESCRIZIONE	IMPORTO ASSEGNAZIONE	2021	2022	2023
2020	Contributo MIUR massimo a.a. 2020/2021	3.000.000	2.250.000		
2021	Contributo MIUR massimo a.a. 2021/2022	3.000.000	750.000	2.250.000	
2022	Contributo MIUR massimo a.a. 2022/2023	3.000.000		750.000	2.250.000
	TOTALE CONTRIBUTO MIUR DA ACCORDO		3.000.000	3.000.000	2.250.000
	A.A. 2020/2021 - reintroduzione tasse corsi di laurea		3.479.187		
	A.A. 2021/2022 - reintroduzione tasse corsi di laurea		1.689.588	5.068.763	
	A.A. 2022/2023 - reintroduzione tasse corsi di laurea			1.689.588	5.068.763
	A.A. 2023/2024 - reintroduzione tasse corsi di laurea				1.689.588
	TOTALE CORSI DI LAUREA I e II LIVELLO		5.168.775	6.758.350	6.758.350
	A.A. 2020/2021 - scuole di specializzazione		295.125		
	A.A. 2021/2022 - scuole di specializzazione		101.500	304.500	
	A.A. 2022/2023 - scuole di specializzazione			101.500	304.500
	A.A. 2022/2023 - scuole di specializzazione				101.500
	TOTALE SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE		396.625	406.000	406.000

Relativamente agli esami di stato, nel budget dei progetti dell'amministrazione centrale sono previsti euro 70.000, da assegnare, in relazione agli effettivi introiti, come valore differenziale sulla tassa aggiornata dall'anno 2012 e in base al numero di iscritti, alle scuole che, recuperati i costi sostenuti dall'amministrazione per ciascun esame di stato, risultano avere un margine positivo, fino a concorrenza dello stesso e sempre che siano coperti dagli introiti complessivi gli interi costi di gestione.

# 2)Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

La composizione della voce Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico è così dettagliata:

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
2) Proventi da Ricerche				
commissionate e trasferimento	Contratti di ricerca, consulenza, convenzioni di			
tecnologico	ricerca c/terzi	1.356.000	1.391.000	35.000
2) Proventi da Ricerche		1.356.000	1.391.000	35.000



26

commissionate e trasferimento		
tecnologico Totale		

La previsione fa riferimento alle sole risorse finalizzate ai progetti, in particolare delle Scuole di Ateneo, ed è stata effettuata per i contratti di ricerca con riferimento alle rate fatturabili nell'esercizio 2021 e sullo storico per gli esercizi successivi.

# 3)Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

La composizione della voce Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi è così dettagliata:

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
3) Proventi da Ricerche con	Assegnazione per cofinanziamento ricerca scientifica			
finanziamenti competitivi	interesse nazionale	963.476	206.724	- 756.752
	Assegnazioni diverse a favore della ricerca - Da MIUR	157.000	357.485	200.485
	Assegnazioni da altri ministeri per ricerca istituzionale con			
	bando competitivo	33.000	99.272	66.272
	Assegnazioni dalle Regioni e Provincie Autonome per			
	ricerca istituzionale con bando competitivo	974.600	1.267.811	293.211
	Contributi di Enti Pubblici per ricerca istituzionale con			
	bando competitivo	240.000	130.000	- 110.000
	Contributi di Enti Privati per ricerca istituzionale con			
	bando competitivo	245.000	30.000	- 215.000
	Contributi di Università per ricerca istituzionale con bando			
	competitivo	20.000	48.861	28.861
	Contributi UE per ricerca istituzionale con bando			
	competitivo	1.884.849	2.183.644	298.795
	Contributi altri organismi intern.li per ricerca istituzionale			
	con bando competitivo	100.000	490.198	390.198
3) Proventi da Ricerche con				
finanziamenti competitivi				
Totale		4.617.925	4.813.994	196.069

Le ricerche con finanziamenti competitivi sono previste complessivamente dalle Scuole di Ateneo. La previsione sui progetti istituzionali è stata effettuata analizzando i progetti attivi per le rate da iscrivere e sulla base del tasso storico di successo in relazione ai progetti presentati.

27

### **II.CONTRIBUTI**

La categoria contributi accoglie l'insieme dei trasferimenti e contributi erogati all'ateneo a sostegno delle attività istituzionali e sono classificati in relazione ai soggetti dai quali sono ricevuti.

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
II. CONTRIBUTI	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	42.745.412	45.757.475	3.012.063
	2) Contributi Regioni e Province autonome	709.785	440.862	- 268.923
	2) Contributi Regioni e Province autonome		525.000	525.000
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	294.000	351.560	57.560
	4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.842.701	1.523.461	- 319.240
	5) Contributi da Università	225.000	207.500	- 17.500
	6) Contributi da altri (pubblici)	1.098.089	1.326.050	227.961
	7) Contributi da altri (privati)	682.830	503.302	- 179.528
II. CONTRIBUTI				
Totale		47.597.817	50.635.210	3.037.393

Si espongono separatamente i Contributi correnti da quelli per investimenti, questi ultimi con riferimento, in particolare, alla previsione di progetti di ricerca non competitiva ed entrate per finanziamenti a borse di dottorato di ricerca.

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
	1) Contributi Miur e altre Amministrazioni			
Contributi correnti	centrali	42.745.412	45.757.475	3.012.063
	2) Contributi Regioni e Province autonome	355.000	517.500	162.500
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	264.000	286.560	22.560
	4) Contributi Unione Europea e Resto del			
	Mondo	1.842.701	1.523.461	- 319.240
	5) Contributi da Università	225.000	207.500	- 17.500
	6) Contributi da altri (pubblici)	853.392	944.200	90.808
	7) Contributi da altri (privati)	529.684	240.527	- 289.157
Contributi correnti Totale		46.815.189	49.477.223	2.662.034
Contributi per investimenti	2) Contributi Regioni e Province autonome	354.785	448.362	93.577
	3) Contributi altre Amministrazioni locali	30.000	65.000	35.000
	6) Contributi da altri (pubblici)	244.697	381.850	137.153
	7) Contributi da altri (privati)	153.146	262.775	109.629
Contributi per investimenti				
Totale		782.628	1.157.987	375.359
		47.597.817	50.635.210	3.037.393

#### **CONTRIBUTI CORRENTI**

1)Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

La composizione della voce Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali è così dettagliata:



28

	Descrizione	2020	2021	2	021/2020
1) Contributi Miur e altre					
Amministrazioni centrali	Contributo Ordinario di Funzionamento	38.380.589	41.734.905		3.354.316
	Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione				
	sociale e i diritti delle persone handicappate	40.952	39.650	-	1.302
	Assegnazione per attività sportive universitarie	96.461	94.792	-	1.669
	Contributi diversi in conto esercizio - Da MIUR		440.722		440.722
	Contributi diversi in conto esercizio - Da MIUR	100.000		-	100.000
	Contributo Ordinario di Funzionamento - Accordo				
	di Programma Sisma 2016	3.988.777	3.322.201	-	666.576
	Contributi diversi da altri ministeri (no ricerca)	138.633	125.205	-	13.428
1) Contributi Miur e altre					
Amministrazioni centrali Totale		42.745.412	45.757.475		3.012.063

I proventi previsti da parte del MIUR sulle risorse disponibili sono costituiti dal Fondo Funzionamento Ordinario così ripartito:

- euro 34.154.969 per <u>quota base complessiva</u>, che comprende la <u>quota base</u> (peso storico e costo standard), la potenziale <u>quota premiale</u> e l'intervento perequativo. La previsione è stata calcolata, sul triennio, tenuto conto delle risorse nazionali previste sul Fondo di Finanziamento Ordinario e dei criteri di ripartizione dell'assegnazione dell'esercizio 2020 (D. M. 10 agosto 2020 n. 442), con riduzione progressiva percentuale delle risorse destinate alla <u>quota base</u> (e graduale aumento interno della quota riservata al costo standard), incremento progressivo percentuale delle risorse destinate alla <u>quota premiale</u> e percentuale di salvaguardia entro l'intervallo 0/+4%.
- euro 308.358 quale presumibile quota 2021 per le finalità di cui all'art. 1 commi 265 e 266 della Legge 11 dicembre 2016, n. 232 (no tax area), calcolata sulla bse dell'assegnazione 2020; è stata inoltre prevista un'assegnazione aggiuntiva di euro 709.223 per le finalità di cui all'art. 236, comma 3, del D.L. 34/2020 convertito con modificazioni nella Legge 77/2020, quale compensazione dell'ulteriore minore gettito da contribuzione studentesca in relazione all'emergenza COVID-19. Tale ultima assegnazione è stata calcolata come peso medio tra l'assegnazione principale ed il peso storico dell'ateneo;
- euro 858.588 di cui agli articoli 18 e 24, comma 6, della Legge 30 dicembre 2010, n.
   240, per la chiamata di professori di seconda fascia pari alle quote assegnate per gli esercizi 2011/2013;
- euro 115.684 quale assegnazione per il finanziamento del Piano straordinario 2016, ai sensi dell'articolo 1, come 206 della Legge 28 dicembre 2015, n. 208, per la chiamata di Professori di I fascia secondo le modalità definite dal Decreto Interministeriale (MIUR – MEF) n. 242 del 8 aprile 2016;
- 351.873 quale assegnazione attribuibile dal 2017, ai sensi dell'articolo 1, comma 247 della Legge 28 dicembre 2015, n. 208, per il finanziamento del Piano straordinario 2016 per il reclutamento dei ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge



29

- 30 dicembre 2010, n. 240, secondo le modalità definite dal Decreto Ministeriale n. 289 del 29 aprile 2016;
- euro 468.966 quale assegnazione attribuibile dal 2019, ai sensi dell'articolo 1, comma 247 della Legge 28 dicembre 2015, n. 208, per il finanziamento del Piano straordinario 2018 per il reclutamento dei ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240, secondo le modalità definite dal Decreto Ministeriale n. 168 del 28 febbraio 2018;
- euro 527.909 quale assegnazione attribuibile dal 2020, ai sensi dell'articolo 1, commi 400 e 401 lettera a) della Legge 145/2018, per il finanziamento del Piano straordinario 2019 per il reclutamento dei ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240, secondo le modalità definite dal Decreto Ministeriale n. 204 dell'8 marzo 2019;
- euro 99.600 per le finalità di cui al Decreto Ministeriale n. 364 dell'11 aprile 2019 –
   Piano straordinario progressione di carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso di ASN;
- euro 540.448 per il finanziamento del primo Piano straordinario 2020 per il reclutamento dei ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240, secondo le modalità definite dal Decreto Ministeriale n. 83 del 14 maggio 2020;
- euro 1.140.799 per il finanziamento del secondo Piano straordinario 2020 per il reclutamento dei ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240, secondo le modalità definite dal Decreto Ministeriale n. 856 del 16 novembre 2020;
- euro 816.000 quale quota attesa sul finanziamento nazionale previso dalla Legge 205 del 27 dicembre 2017 articolo 1 comma 631, in relazione al peso dell'ateneo sull'assegnazione ricevuta allo stesso titolo per l'anno 2020;
- euro 1.112.384 per borse di studio post-laurea, pari all'assegnazione 2020. In relazione alla crescita dell'ateneo sul numero di borse di dottorato, la previsione dell'assegnazione degli anni 2022 e 2023 è stata incrementata.
- euro 3.000.000 quale quota di assegnazione straordinaria di competenza dell'anno 2020 in relazione aell'Accordo di Programma da stipulare con il MUR a seguito del sisma 2016 e calcolato come specificato alla sezione *Proventi per la didattica*, destinato alla copertura del mancato introito per tasse universitarie;
- euro 322.201 quale quota di competenza a copertura degli ammortamenti previsti per gli interventi di investimento ai sensi degli articoli 4 (Ripristino delle sedi didattiche e amministrative) e 5 (Attivazione del servizio di teledidattica) dell'Accordo di Programma stipulato con il MUR a seguito del sisma 2016;

Sono state inoltre previste ulteriori risorse finalizzate di seguito specificate:

 euro 350.000 quale quota 2021 spettante per la Programmazione triennale, prevista dall'articolo 1-ter della Legge 43 del 2005. L'assegnazione è stata calcolata sulla base del programma presentato dall'Ateneo per il periodo 2019/2021 e già finanziato per gli



30

esercizi 2019 e 2020. La quota 2021 è interamente destinata, pertanto, al programma *PRO3 2019/2021 Allestimento ambienti per la didattica dell'edificio Sede dell'ex Dipartimento di Scienze Chimiche;* 

- euro 39.650 quale assegnazione di competenza per gli interventi di sostegno degli studenti diversamente abili di cui alla Legge 28 gennaio 1999, n. 17, pari all'assegnazione 2019, ultima disponibile;
- euro 197.448 quali assegnazioni di competenza per il Fondo per il sostegno dei giovani per favorire la mobilità degli studenti ed il tutorato calcolate sulla base dell'assegnazione 2020;
- euro 94.792 quale assegnazione di competenza per le attività sportive universitarie –
   Comitato Sportivo Universitario Legge 394/1977 pari all'assegnazione 2020;
- euro 520.209 quale assegnazione straordinaria per fronteggiare i costi straordinari dell'emergenza COVID-19 pari all'assegnazione 2020;

Ulteriori previsioni nell'ambito dei progetti finalizzati fanno riferimento a contributi MIUR, in particolare per il Sistema Museale.

Il consistente incremento della categoria fa particolare riferimento al Contributo per il Funzionamento Ordinario in paarticolare in relazione ai maggiori finanziamenti sui piani straordinari per l'assunzione dei ricercatori di tipo B (1,7 ML di euro) ed alle risorse legate all'emergenza COVID-19 (1,2 ML di euro).

Con riferimento alla previsione triennale delle principali voci di F.F.O. si espone la successiva tabella che evidenzia le risorse nazionali e le risorse UNICAM:

Voci FFO	anno 2021 - nazionale PREVISIONE	anno 2021 -UNICAM	peso UNICAM	anno 2022 - nazionale PREVISIONE	anno 2022 -UNICAM	peso UNICAM	anno 2023 - nazionale PREVISIONE	anno 2023 -UNICAM	peso UNICAM
Programmazione	65.000.000	350.000		65.000.000	350.638		65.000.000	350.279	
No tax area	105.000.000	308.358	0,29%	105.000.000	308.358	0,29%	105.000.000	308.358	0,29%
No tax area Covid 19	165.000.000	709.223	0,43%	165.000.000	709.223	0,43%	165.000.000	709.223	0,43%
Piani straordinari	703.878.716	4.103.867		718.878.716	4.217.218		718.878.716	4.217.218	
Quota attesa 2022 2023 scatti biennali e incrementi stipendiali					645.398			1.166.973	
Finanziamento scatti biennali L. 205/2017	120.000.000	816.000	0,68%	150.000.000	1.020.000	0,68%	180.000.000	1.224.000	0,68%
TOTALE QUOTA BASE	3.933.383.444	21.722.094	0,54%	3.883.800.144	21.391.537	0,54%	3.883.800.144	21.391.537	0,54%
TOTALE QUOTA PREMIALE	2.099.051.168	9.804.372	0,47%	2.147.515.468	10.030.742	0,47%	2.147.515.468	10.030.742	0,47%



FFO - intervento perequativo - accelerazione	175.000.000	114.390		175 000 000	174.528		175.000.000	134.436	
FFO - intervento perequativo - savaguardia	173.000.000	2.514.113		173.000.000	2.732.690	173.000.000	2.907.218		
Totale base + premiale + 34.154.969 perequativo			34.329.497			34.463.933			

Si evidenzia, in particolare, nella previsione 2022 e 2023 la quota attesa per la copertura della progressione biennale per classi e dell'adeguamento retributivo annuale ISTAT del personale docente e ricercatore e degli incrementi contrattuali del personale tecnico-amministrativo, il cui peso sui bilanci degli atenei, che sarà documentato nella sezione costi di personale, è insostenibile negli esercizi futuri senza un adeguato intervento di finanziamento dal bilancio dello Stato. La quota prevista è stata calcolata sulla base dell'incremento dei costi UNICAM al netto della quota attesa del finanziamento già previsto dalla Legge 205/2017 per il finanziamento della progressione biennale per classi.

# 2) Contributi Regioni e Province autonome

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
2) Contributi Regioni e	Assegnazioni dalle Regioni e Provincie Autonome per			
Province autonome	funzionamento iniziative didattiche		7.500	7.500
	Assegnazioni dalle Regioni e Provincie Autonome -			
	contributi diversi	220.000	375.000	155.000
	Assegnazioni dalle Regioni e Provincie autonome -			
	Accordi di programma	135.000	135.000	-
2) Contributi Regioni e				
Province autonome Totale		355.000	517.500	162.500

### 3) Contributi altre Amministrazioni locali

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
3) Contributi altre	Assegnazioni da Altre Amministrazioni locali per			
Amministrazioni locali	funzionamento iniziative didattiche		180.000	180.000
	Altre assegnazioni da Alttre Amministrazioni locali in conto			
	esercizio		30.060	30.060
	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali - contributi			
	diversi	254.000	76.500	- 177.500
	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali - Accordi di			
	programma	10.000		- 10.000
3) Contributi altre				
Amministrazioni locali				
Totale		264.000	286.560	22.560

#### 22

# 4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

	Descrizione	2020	2021	2021/202	20
4) Contributi Unione Europea e					
Resto del Mondo	Contributi diversi dalla UE	730.103	868.461	138.	358
	Contributi diversi da altri organismi intern.li	640.000	655.000	15.	.000
	Contributi per ricerca non competitiva dalla UE	472.598		- 472.	598
4) Contributi Unione Europea e					
Resto del Mondo Totale		1.842.701	1.523.340	- 319.	240

# 5) Contributi da Università

	Descrizione	2020	2021	2021	./2020
5) Contributi da Università	Contributi diversi di Università	225.000	207.500	-	17.500
5) Contributi da Università Totale		225.000	207.500	-	17.500

# 6) Contributi da altri (pubblici)

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
6) Contributi da altri (pubblici)	Contributi diversi di Enti Pubblici	853.392	944.200	90.808
6) Contributi da altri (pubblici)				
Totale		853.392	944.200	90.808

# 7) Contributi da altri (privati)

	Descrizione			202:	1/2020
7) Contributi da altri (privati)	Contributi diversi di Enti Privati	529.684	240.527	-	289.157
7) Contributi da altri (privati) Totale		529.684	240.527	-	289.157

# I contributi previsti riguardano, in particolare:

- I finanziamenti per la mobilità internazionale degli studenti nelle diverse azioni finanziate dai programmi europei;
- Il finanziamento del Consorzio Universitario Piceno finalizzato alla realizzazione di attività didattiche ad Ascoli Piceno e a San Benedetto del Tronto, rideterminato, con delibera del C.d.A. n. 577 del 31 maggio 2016, a partire dall'esercizio 2016 all'importo di euro 500.000;
- Il finanziamento derivante dall'accordo di partenariato con la Jilin Agricultural University;
- I progetti finalizzati a sostegno delle attività didattiche previsti delle Scuole di Ateneo.

#### 22

# **CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI**

# 1)Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

La voce non risulta valorizzata in previsione.

# 2) Contributi Regioni e Province autonome

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
2) Contributi Regioni				
e Province	Assegnazioni dalle Regioni e Provincie Autonome - contributi			
autonome	diversi	319.785	413.362	93.577
	Assegnazioni dalle Regioni e Provincie Autonome per ricerca non			
	competitiva	35.000	35.000	-
2) Contributi				
Regioni e Province				
autonome Totale		354.785	448.362	93.577

# 3) Contributi altre Amministrazioni locali

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
3) Contributi altre	Assegnazioni da altre Amministrazioni locali per ricerca non			
Amministrazioni locali	competitiva	30.000	65.000	35.000
3) Contributi altre				
Amministrazioni locali				
Totale		30.000	65.000	35.000

# 4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

La voce non risulta valorizzata in previsione.

# 5) Contributi da Università

La voce non risulta valorizzata in previsione.

# 6) Contributi da altri (pubblici)

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
6) Contributi da altri (pubblici)	Contributi diversi di Enti Pubblici	244.697		- 244.697
	Contributi per ricerca non competitiva di			
	Enti Pubblici		381.850	381.850
6) Contributi da altri				
(pubblici) Totale		244.697	381.850	137.153

#### 2/

# 7) Contributi da altri (privati)

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
7) Contributi da altri				
(privati)	Contributi diversi di Enti Privati	153.146		- 153.146
	Contributi per ricerca non competitiva di Enti			
	Privati		262.775	262.775
7) Contributi da altri				
(privati) Totale		153.146	262.775	109.629

Per le categorie non valorizzate non sono previsti, in particolare, progetti di ricerca non competitivi.

Per le altre categorie, in particolare, sono previsti:

- I finanziamenti a carico della Regione Marche e di altri enti pubblici e privati per borse di dottorato di ricerca e quota mobilità e ricerca, in particolare sui progetti Eureka e dottorati innovativi, previsti in relazione alle borse attive e da attivare; si evidenzia che per l'anno 2020 erano stati previsti alla voce contributi diversi, mentre per l'anno 2021 si è preferito utilizzare la voce "ricerca non competitiva" per maggiore chiarezza;
- I progetti finalizzati alle attività di ricerca non competitiva delle Scuole di Ateneo.

### III. PROVENTI DA ATTIVITA' ASSISTENZIALE

La voce non è valorizzata per l'ateneo.

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

La voce non è valorizzata per l'ateneo.

# V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce ha natura residuale. Essa comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari, di natura ordinaria, riguardanti le gestioni accessorie.

La composizione della voce Altri proventi e ricavi diversi è così dettagliata:

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
2) Altri proventi e ricavi				
diversi	Proventi da brevettazione risultati ricerca	5.000	5.000	-
	Proventi diversi	126.931	125.298	- 1.633
	Proventi iscriz.ne convegni,seminari ecc	70.000	70.000	-
	Raccolta fondi	14.929	25.512	10.583



	Descrizione	2020	2021	2021/2020
	Altri recuperi	39.800	40.800	1.000
	Affitti attivi	3.406	4.886	1.480
	Contributi in conto capitale da terzi	2.234.117	2.849.551	615.434
	Contributi in conto capitale da Amministrazioni			
	locali		325.228	325.228
	Prestazioni a pagamento - tariffario	1.062.000	945.000	- 117.000
	Vendita gadget	15.000	12.000	- 3.000
	Sponsorizzazioni	621.500	621.500	-
	Noleggio spazi universitari	5.000		- 5.000
	Formazione su commessa		172.000	172.000
	Altri proventi attività commerciale	15.000	27.000	12.000
	Proventi della foresteria - Commerciale	15.500	19.214	3.714
2) Altri proventi e ricavi				
diversi Totale		4.228.183	5.242.989	1.014.806

# Tra i proventi diversi si rileva:

- La quota relativa all'attribuzione della quota 5 per mille assegnata dai contribuenti ad UNICAM destinata in particolare all'attivazione di borse di dottorato di ricerca e prevista sulla base dell'ultima assegnazione ricevuta;
- La ripresa dei fitti attivi a seguito del recupero dell'edificio sito in Camerino, Piazza dei Costanti, denominato Palazzo Sabbieti;
- La copertura degli ammortamenti sui beni mobili acquistati con i fondi di cui alla raccolta fondi #ilfuturononcrolla;
- La copertura degli ammortamenti derivanti da beni mobili e immobili coperti da contributi in conto capitale da terzi;
- Gli introiti derivanti da sponsorizzazioni, in particolare per la Scuola di Scienze del Farmaco e dei prodotti della Salute.

### **V. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE**

La voce non risulta valorizzata in previsione.

#### VI. INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

La voce non risulta valorizzata in previsione.

#### 26

# **5.2 COSTI OPERATIVI**

I costi operativi si articolano in:

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
COSTI OPERATIVI	VIII. COSTI DEL PERSONALE	38.298.042	41.078.580	2.780.538
	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	20.005.758	21.754.119	1.748.361
	X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.111.667	5.369.533	257.866
	XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	385.403	412.558	27.155
<b>COSTI OPERATIVI Totale</b>		63.800.870	68.614.790	4.813.920

# **VIII. COSTI DEL PERSONALE**

La categoria Costi del personale si compone delle seguenti voci:

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
VIII. COSTI DEL PERSONALE	a) docenti / ricercatori	24.224.946	26.274.607	2.049.661
	b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.535.543	2.124.898	589.355
	c) docenti a contratto	393.923	393.923	-
	d) esperti linguistici	32.208	29.498	-2.710
	e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.159.169	1.164.980	5.811
	2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	10.952.253	11.090.674	138.421
VIII. COSTI DEL PERSONALE Totale		38.298.042	41.078.580	2.780.538

# In dettaglio:

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
	Stipendi ed altri assegni fissi al personale			
a) docenti / ricercatori	docente e ricercatore	16.117.947	16.807.863	689.916
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni			
	fissi personale docente e ricercatore	4.637.060	4.835.670	198.610
	Ricercatori a tempo determinato	1.244.418	2.095.060	850.642
	Oneri previdenziali a carico Ente su			
	retribuzioni ricercatori a tempo			
	determinato	375.502	630.707	255.205
	Rischio generico e RX personale docente e			
	ricercatore	10.845	10.845	-
	Oneri previdenziali a carico Ente su			
	competenze accessorie al personale			
	ricercatore	2.650	2.650	-
	Missioni ed iscrizioni a convegni personale			
	docente	31.500	26.500	- 5.000
	Mobilità docenti - scambi culturali	9.368	9.368	-
	Fondo per la premialità docenti e			
	ricercatori	50.000	50.000	ı



37

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
	Spese per progetti di ricerca da terzi	783.590	896.005	112.415
	Spese per progetti di didattica	310.366	255.439	- 54.927
	Spese per attività c/terzi	651.700	654.500	2.800
a) docenti / ricercatori Totale		24.224.946	26.274.607	2.049.661
b) collaborazioni scientifiche	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo			
(collaboratori, assegnisti, ecc)	occasionale	40.000		- 40.000
	Assegni di ricerca	1.217.670	1.737.180	519.510
	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni			
	di ricerca	277.873	387.718	109.845
b) collaborazioni scientifiche				
(collaboratori, assegnisti, ecc)				
Totale		1.535.543	2.124.898	589.355
c) docenti a contratto	Docenti a contratto art.23 L. 240/2010		393.923	393.923
,	Docenti a contratto d.m. 242/98	393.923		- 393.923
c) docenti a contratto Totale		393.923	393.923	-
d) esperti linguistici	Collaboratori ed esperti linguistici	19.448	19.173	- 275
G	Oneri previdenziali a carico Ente su			
	retribuzioni collaboratori linguistici	10.493	8.060	- 2.433
	T.F.R. collaboratori ed esperti linguistici	2.267	2.265	- 2
d) esperti linguistici Totale	THE CONSTRUCTION OF COPONE MINISCREE.	32.208	29.498	- 2.710
e) altro personale dedicato alla	Contratti di supporto alla didattica e alla	02.200	201.00	
didattica e alla ricerca	ricerca	24.333		- 24.333
araderea e ana ricerea	Contratti di supporto alla didattica e alla	21.333		2 11333
	ricerca	26.633	26.633	-
	Oneri INPS/INAIL su contratti supporto alla	20.033	20.033	
	didattica e alla ricerca	6.203	6.203	-
	Visiting Professor	0.203	36.000	36.000
	Ospitalità visiting professor, esperti e		30.000	30.000
	relatori	67.500	31.000	- 36.500
	Missioni e spese soggiorno docenti master	07.500	31.000	30.300
	e corsi	1.500	1.500	_
	Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo	1.500	1.500	
	per la ricerca	160.172	160.672	500
	Spese per progetti di ricerca da terzi	391.795	448.003	56.208
	Spese per progetti di didattica	155.183	127.720	- 27.464
	Spese per attività c/terzi	325.850	327.250	1.400
e) altro personale dedicato alla	Spese per attività e/terzi	323.030	327.230	1.400
didattica e alla ricerca Totale		1.159.169	1.164.980	5.811
2) Costi del personale dirigente	Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e	1.133.103	1.104.500	3.011
e tecnico amministrativo	personale tecnico-amministrativo	7.057.943	7.135.090	77.147
c teernes arrivingstrative	Oneri previdenziali a carico Ente su assegni	7.037.543	7.133.030	77.147
	fissi dirigenti e personale tecnico-			
	amministrativo	2.115.336	2.137.839	22.503
	Altre competenze personale tecnico	2.113.330	2.137.033	22.303
	amministrativo	1.000		- 1.000
	Oneri previdenziali a carico Ente su altre	1.000		1.000
	competenze ai dirigenti e personale			
	tecnico-amministrativo	242		- 242
	Amministrativi e tecnici a tempo	272		2-72
	determinato	179.379	271.219	91.840
	Oneri previdenziali a carico Ente su	173.373	271.213	31.040
	retribuzioni amministrativi e tecnici a			
	tempo determinato	54.698	84.695	29.997
			-	
1	Direttore generale e dirigenti a tempo	182.378	136.800	- 45.578



38

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
	determinato			
	Oneri previdenziali a carico Ente su			
	retribuzioni Direttore generale e dirigenti			
	a tempo determinato	54.726	39.581	- 15.145
	Lavoro straordinario personale tecnico-			
	amministrativo TI	66.994	66.994	-
	Servizio buoni pasto	160.000	160.000	-
	Fondo per il trattamento accessorio cat.			
	B/C/D TI	578.795	588.137	9.342
	Fondo per la retribuzione di posizione e di			
	risultato della categoria EP	164.619	208.036	43.417
	Indennità di posizione e risultato dirigenti	52.953		- 52.953
	Oneri previdenziali a carico Ente su			
	competenze accessorie al personale			
	tecnico amministrativo	245.835	225.428	- 20.407
	Missioni e rimborsi spese di trasferta			
	personale tecnico amministrativo	37.355	36.855	- 500
2) Costi del personale dirigente				
e tecnico amministrativo Totale		10.952.253	11.090.674	138.421

Sono compresi nella tabella i costi stimati dei progetti riferibili a spese di personale.

### Consistenza del personale:

PREVISIONE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE AL  $1^{\circ}$  GENNAIO 2021

SCUOLE	PO	PA	RU	TOTALE	Ric. t.d.	TOTALE
Architettura e Design	11	13	6	30	5	35
Bioscienze e medicina Veterinaria	9	29	29	67	8	75
Giurisprudenza	11	15	7	33	3	36
Scienze del farmaco e dei prodotti della salute	11	29	5	45	7	52
Scienze e Tecnologie	20	33	24	77	8	85
TOTALE	62	119	71	252	31	283

### PREVISIONE PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO AL 1° GENNAIO 2021

	В	С	D	EP	DIR. (*)	DIR. CON.	TOTALE
Personale a tempo indeterminato	30	124	76	18	1		249
Personale a tempo determinato		9	2				11
Personale comandato							0
Direttore generale						1	1
Totale generale							261

<sup>(\*)</sup> in aspettativa

### ESPERTI LINGUISTICI IN SERVIZIO AL 1° GENNAIO 2021

	PERSONALE IN SERVIZIO
PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	2

I dati sopra riportati fanno riferimento al personale in servizio alla data di stesura del budget.

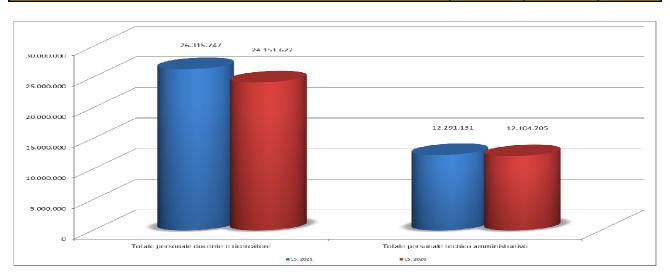


39

Con riferimento ai soli costi di personale imputabili alle risorse disponibili (esclusi i costi riferibili a progetti), comprensivi anche degli oneri IRAP, esposti alla voce *Imposte sul reddito di esercizio*, si espone la seguente tabella ed il successuvi grafico:

### PREVISIONE COSTI DEL PERSONALE (Euro)

Tipologia di personale	ES. 2021	ES. 2020	2021/2020
Stipendi Personale Docente e Ricercatore	22.964.407	21.978.037	986.370
Ricercatori a Tempo determinato	2.943.000	1.765.245	1.177.755
Una tantum blocco classi stipendiali 2011/2015	0	0	0
Totale assegni fissi personale docente e ricercatore	25.907.407	23.743.282	2.164.125
Rischio Docenti + ric.td	14.417	14.417	0
Equo indennizzo personale docente e ricercatore			0
Totale indennità accessorie personale docente e ricercatore	14.417	14.417	0
Visiting professor			0
Didattica docenti stranieri			0
Supplenze e contratti	393.923	393.923	0
Totale personale docente e ricercatore non strutturato	393.923	393.923	0
Totale personale docente e ricercatore	26.315.747	24.151.622	2.164.125
Personale Tecnico Amm.vo TI e Direttore Generale	9.989.089	9.885.953	103.136
Personale Tecnico Amm.vo TD	378.814	313.464	65.350
Collaboratori linguistici	31.129	33.838	-2.709
Collaborazioni, affidamento servizi portinerie	443.907	402.641	41.266
Totale assegni fissi personale tecnico amministrativo	10.842.939	10.635.896	207.043
Straordinario	88.901	88.901	0
Fondo produttività collettiva	797.000	797.000	0
Posizione e risultato Dirigenti	0	70.000	-70.000
Posizione e risultato EP	276.063	226.680	49.383
Buoni pasto	160.000	160.000	0
Fondo per i sussidi al personale ed il finanziamento dei progetti	45.000	45.000	0
Art. 67 DL 112/2008	81.228	81.228	0
Totale indennità accessorie personale tecnico amministrativo	1.448.192	1.468.809	-20.617
Totale personale tecnico amministrativo	12.291.131	12.104.705	186.426
PROGRAMMAZIONE P.O.	152.561	187.593	25 022
PROGRAIVIIVIAZIONE P.U.	152.561	187.593	-35.032
Fondo per la premialità	50.000	50.000	0
Totale complessivo personale	38.809.438	36.493.920	2.315.518





40

Con riferimento all'art. 67 comma 5 del D.L. 25 giugno 2008 n. 112 convertito in L. 6 agosto 2008 n. 133, come evidenziato nella precedente tabella, si precisa che le quote da versare al Capitolo 3348 capo X "Somme versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria provenienti dalle riduzioni di spesa di cui all'art. 67 DL 112/2008" per il Fondo per la produttività collettiva, il Fondo posizione EP ed il Fondo posizione dirigenti, ammontano complessivamente ad euro 81.228.

Le previsioni si riferiscono al personale in servizio comprensivo dei concorsi in atto e deliberati e tenuto conto delle cessazioni previste.

Per il personale docente e ricercatore è stato applicato il disposto del D.P.R. n. 232/2011, Regolamento per la disciplina del trattamento economico dei professori e dei ricercatori universitari, a norma dell'articolo 8, della Legge n. 240/2010, relativamente alla disciplina degli scatti triennali, il cui regime è trasformato in progressione biennale per scatti dalle disposizioni contenute nell'articolo 1 comma 629 della Legge 205 del 27 dicembre 2017 (Legge di bilancio 2018).

Si evidenzia l'incremento dei costi del personale in servizio, anche nei successivi esercizi, dovuto, in particolare, all'incidenza dello sblocco degli scatti stipendiali, al costo dell'adeguamento ISTAT del personale non contrattualizzato (previsto per l'anno 2020 all'1,71% e per l'anno 2021 allo 0,95%) ed agli incrementi stipendiali del personale tecnico amministrativo, questi ultimi calcolati, per l'anno 2021 nella misura del 3,72% del monte salari 2017 rivalutato del 3,48% per tener conto dei benefici strutturali previsti per il triennio contrattuale 2016 – 2018 ed al netto degli importi erogati per IVC a regime ed elemento perequativo.

Si espone di seguito la tabella riepilogativa degli incrementi previsti per categoria di personale:

Anno	Costo sblocco scatti stipendiali personale decente e ricercatore (costo classi da bandire dal 01/11/2019)	Costo incrementi stipendiali 1,71% da anno 2020 e 0,95% da anno 2021	TOTALE PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	Incrementi stipendiali personale TA	TOTALE COMPLESSIVO PERSONALE DIPENDENTE
2021	1.088.608	672.945	1.761.553	298.474	2.060.027
2022	1.733.421	691.791	2.425.212	298.474	2.723.686
2023	2.379.885	696.564	3.076.449	298.474	3.374.923

Si rende evidente come la progressione di costo abbia un impatto importante sul bilancio dell'ateneo, come evidenziato anche dalla successiva tabella, nella quale viene esposta anche la programmazione dei punti organico assegnati e da assegnare, considerate le cessazioni, per assicurare equilibrio in termini di numero di personale, a garanzia dei servizi da mettere a disposizione della collettività:

	N°		N°		N°		N°	
Assegni fissi	2020	2020	2021	2021	2022	2022	2023	2023
Personale docente e ricercatore	289	23.703.732	270	24.822.357	269	24.985.293	260	25.272.520
Piani straordinari 2020			28	1.045.500	28	1.664.871	28	1.664.871



	N°		N°		N°		N°	
Assegni fissi	2020	2020	2021	2021	2022	2022	2023	2023
Personale tecnico-amministrativo	255	10.011.407	259	10.179.894	253	9.951.793	235	9.561.316
Programmazione P.O.	20	187.593	16	152.561	26	1.007.654	37	1.572.595
Totale	564	33.902.732	573	36.200.312	576	37.609.611	560	38.071.302
Incremento da 2020 al netto dei piani straordinari 2020				1.252.080		2.042.008		2.503.699
%				3,7%	1	6,0%	ı	7,4%
Costo stimato classi 2017/2018/2019/2020				1.049.838		1.049.838		1.049.838
Incremento complessivo		-		2.301.918		3.091.846		3.553.537
%				6,8%		9,1%	1	10,5%

Si evidenziano gli incrementi in termini percentuali del costo del personale, che raggiunge nel 2023 il 10,25%.

Come già specificato alla sezione Contributi da MIUR, nelle previsioni di F.F.O degli esercizi 2021, 2022 e 2023 è stata inserita una quota pari al peso sulla quota base dell'Università di Camerino sul sistema nazionale degli incrementi del fondo di finanziamento ordinario delle università nazionale previsti dal comma 631 della Legge 205 del 27 dicembre 2017 (Legge di bilancio 2018). È del tutto evidente, tuttavia, che tale incremento del F.F.O. previsto dall'ateneo sul budget 2021 (euro 816.000) e 2021 (euro 1.020.000) e 2022 (euro 1.224.000) ad oggi non risulta assolutamente sufficiente a garantire un equilibrio.

Per garantire tale equilibrio nell'esercizio 2021 si è provveduto a ridimensionare, ove possibile, i budget previsionali e per gli esercizi 2022 e 2023 è stato inserito un importo di FFO quale quota attesa per la copertura della progressione biennale per classi e dell'adeguamento retributivo annuale ISTAT del personale docente e ricercatore e degli incrementi contrattuali del personale tecnico-amministrativo, sulla base dell'incremento dei costi UNICAM al netto della quota attesa del finanziamento già previsto dalla Legge 205/2017 come da tabella:

Anno	TOTALE COMPLESSIVO PERSONALE DIPENDENTE	FINANZIAMENTI MINISTERIALI PREVISTI SU SCATTI QUOTA UNICAM	FIANZIAMENTI ATTESI 2022 2023	
2021	2.060.027	816.000		
2022	2.723.686	1.020.000	645.398	
2023	3.374.923	1.224.000	1.166.973	

Con riferimento al personale tecnico amministrativo sono previsti costi di personale a tempo determinato e collaborazioni coordinate e continuative di tipo gestionale consentite dalla norma ai sensi dall'art. 1 comma 188, della legge 23 dicembre 2005, n. 266 la quale prevede che per le università sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico del Fondo di finanziamento ordinario delle università.

Tali assunzioni sono previste con oneri a carico dell'accordo di partenariato con la Jilin Agricultural University per una posizione di categoria C, con utilizzo delle risorse provenienti dal rimborso



42

dell'assicurazione per le calamità naturali, fondi di ricerca e con utilizzo delle risorse proprie provenienti da contribuzione studentesca.

Con riferimento alla programmazione del personale, il MIUR ha comunicato, con D.M. n. 441 del 10 agosto 2020 l'assegnazione in via definitiva dei punti organico disponibili per l'anno 2020.

Al momento, verificati i punti organico assegnati e in attesa della programmazione che sarà adottata nei primi mesi dell'anno 2021, è stata inserita nel budget previsionale del triennio la quota di programmazione utilizzabile per maggiori costi di personale, calcolata in relazione al valore medio di un punto organico, per maggiori oneri di personale (sia docente e ricercatore che tecnico-amministrativo), sostenibili dal bilancio ed in linea con l'indicatore di sostenibilità delle spese di personale.

### XI. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Di seguito il dettaglio dei costi per categoria valorizzata in sede di budget

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
IX. COSTI DELLA GESTIONE	1) Costi per sostegno agli			
CORRENTE	studenti	6.149.178	6.997.751	848.573
	4) Trasferimenti a partner di			
	progetti coordinati	39.550	39.550	-
	5) Acquisto materiale consumo			
	per laboratori	1.118.030	1.156.424	38.395
	7) Acquisto di libri, periodici e			
	materiale bibliografico	705.602	667.161	- 38.440
	8) Acquisto di servizi e			
	collaborazioni tecnico gestionali	8.942.634	9.674.388	731.754
	9) Acquisto altri materiali	458.449	542.997	84.548
	11) Costi per godimento beni di			
	terzi	647.799	648.711	912
	12) Altri costi	1.954.517	2.027.136	82.619
IX. COSTI DELLA GESTIONE				
CORRENTE Totale		20.005.758	21.754.119	1.748.361

Come specificato nelle premesse i costi sono stati previsti nel rispetto del principio di attendibilità e ragionevole prudenza tenuto conto degli impegni contrattuali assunti e/o deliberati.

Tali previsioni sono state valorizzate, in particolare, dai responsabili delle diverse articolazioni dell'ateneo, in molti casi con specifica giustificazione per singola voce di budget annuale e triennale.

Incidono nell'incremento della categoria anche le previsioni di costi finalizzati al raggiungimento degli obiettivi di pianificazione strategica.

Di seguito alcune specificazioni per categoria di costo.

Nell'ambito della categoria dei costi per il sostegno agli studenti, nella quale sono previsti gli interventi mirati a sostenere la formazione post universitaria con indirizzo alla ricerca e quelli



12

sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, contributo all'attività sportiva, mobilità ecc.), sono compresi anche i costi stimati dei progetti.

### In dettaglio:

Descrizione	2020	2021	2021/2020
Borse di studio perfezionamento all'estero	57.600	57.600	-
Borse di studio Specializzazione	114.138	114.138	-
Borse di studio dottorato ricerca	2.098.850	2.534.067	435.217
Oneri INPS dottorato di ricerca	478.957	567.946	88.989
Borse di studio su attività di ricerca		13.060	13.060
Borse di eccellenza e merito	829.617	910.940	81.323
Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo	60.000	40.000	- 20.000
Borse di studio ERASMUS	181.500	342.813	161.313
Borse di studio ERASMUS - integrazione DM 198/03	193.185		- 193.185
Borse di studio ERASMUS PLACEMENT	117.500		- 117.500
Borse di studio ERASMUS PLACEMENT/TRAINEESHIP		114.500	114.500
Altre borse di studio	76.057	101.837	25.780
Tirocini extracurriculari	2.000		- 2.000
Premio INAIL tirocini extracurriculari	60		- 60
Tutorato	162.000	171.000	9.000
Tutorato didattico	58.000	63.000	5.000
Tutorato didattico - DM 198/2003	41.203	40.022	- 1.181
Mobilità dottorati di ricerca	171.845	254.699	82.854
Spese viaggi di istruzione	8.100	20.600	12.500
Rimborsi spese trasferta borsisti/tutor	3.000	2.000	- 1.000
Spese di viaggio e soggiorno studenti	4.500	4.500	-
Attività sportive	226.831	234.792	7.961
Part-time (art. 13 L. 390/91)	107.030	108.570	1.540
Contributi dottorati di ricerca in consorzio	103.777	186.695	82.918
Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti	110.000	142.000	32.000
Altri interventi a favore di studenti	9.600	9.000	- 600
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	61.000	61.000	
Spese per progetti di ricerca da terzi	391.795	448.003	56.208
Spese per progetti di didattica	155.183	127.720	- 27.464
Spese per attività c/terzi	325.850	327.250	1.400
Totale	6.149.178	6.997.751	848.573

Di seguito si elenca il fabbisogno per le borse di studio a valere sulle risorse disponibili dell'ateneo:

TIPOLOGIA BORSA	COSTI 2021 (Euro)	TOTALE (Euro)
BORSE PERFEZIONAMENTO ALL'ESTERO  N. 8 borse anno 2021	57.600	57.600
BORSE SCUOLE SPECIALIZZAZIONE  Diritto civile		
Conferme borse anni precedenti (n. 6)  N. 3 borse a.a. 2020/2021	40.284 20.142	114.138
Farmacia Ospedaliera Conferme borse anni precedenti(n. 6)	40.284	



44

TIPOLOGIA BORSA	COSTI 2021	TOTALE
TIF OLOGIA BONSA	(Euro)	(Euro)
N. 2 borse a.a. 2020/2021	13.428	
BORSE ECCELLENZA e BORSE WELCOMEINUNICAM a.a. 2020/2021		
Liquidazione borse Welcomeinunicam n. 145 (2.000 € ciascuna) + n. 50 ( €	370.000	
1.500 ciascuna)+ n. 5(€ 1.000 ciascuna)   anno		
Conferma n. 14 borse V anno (€ 2.400 ciascuna) + n. 2 (€ 850 ciascuna)	35.300	
Conferma n. 32 borse IV anno (€ 2.400 ciascuna) + n. 8 borse (€ 850	83.600	755.600
ciascuna)		733.000
Conferma n. 35 borse III anno (€ 2.400 ciascuna) + n. 2 borse (€ 850	85.700	
ciascuna)		
Liquidazione n. 40 borse Welcomeinunicam (€ 2.000 ciascuna) + n. 52	181.000	
borse ( € 1.500 ciascuna) + n. 23 (€ 1.000 ciascuna) II anno		
BORSE ISCRITTI LAUREA MAGISTRALE		
Conferma n. 12 borse II anno (€ 1.500 ciascuna)	18.000	FF F00
N. 25 borse a.a. 2020/2021 (€ 1.500 ciascuna)	37.500	55.500
BORSE TALENTUNICAM		
N. 100 borse a.a. 2020/2021 (€ 800 ciascuna)	80.000	80.000
	'	
BORSE CUS- UNICAM		
N. 10 borse a.a. 2020/2021 (€ 2.000 ciascuna)	20.000	30.000
N. 10 borse a.a. 2020/2021 (€1.000 ciascuna)	10.000	
SCUOLA C. URBANI		
Conferma borse II, III, IV e V anno ed estero	42.400	
N. 14 borse a.a. 2020/2021	19.600	137.000
Servizi abitativi	75.000	
PART-TIME		
N. 141 collaborazioni (€ 770 ciascuna)	108.570	108.570
ALTRE BORSE CARICO ATENEO		
BORSE PER ATTIVITA' DI FORMAZIONE VETERINARIA		25.55
N. 2 borse a.a. 2020/2021	25.000	25.000

I costi per il diritto allo studio e per l'attività editoriale non sono valorizzati per l'ateneo.

L'acquisto materiali di consumo per laboratori comprende tutti i materiali di laboratorio (prodotti chimici, animali da stabulario, agenti biologici ecc.), compresi i costi attribuibili della ricerca su progetti.

Descrizione	2020	2021	2021/2020
Materiali di consumo per laboratori		6.000	6.000
Materiali di consumo Orto Botanico	5.100	4.900	- 200
Materiali di laboratorio	3.600	6.600	3.000
Prodotti chimici	6.350	1.805	- 4.545
Materiale di consumo sanitario (veterin.)	11.894	8.900	- 2.994
Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	26.051	32.441	6.389
Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	192.206	192.806	600
Spese per progetti di ricerca da terzi	391.795	448.003	56.208
Spese per progetti di didattica	155.183	127.720	- 27.464



Descrizione	2020	2021	2021/2020
Spese per attività c/terzi	325.850	327.250	1.400
Totale	1.118.030	1.156.424	38.395

L'Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico comprende in dettaglio analitico le riviste, le riviste biblioteca, l'acquisto di banche dati on line, le riviste biblioteca in formato elettronico ed anche dall'esercizio 2020 i volumi biblioteca, le pubblicazioni e le collezioni scientifiche, come già specificato.

Descrizione	2020	2021	2021/2020
Libri, riviste e giornali (spesati nell'anno)	5.649	6.000	351
Riviste biblioteca formato elettronico	433.000	410.000	- 23.000
Acquisto banche dati on line e su Cd Rom	115.000	119.500	4.500
Riviste biblioteca	51.156	53.700	2.544
Pubblicazioni università	13.420	9.420	- 4.000
Volumi biblioteca	51.000	31.000	- 20.000
Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	4.342	5.407	1.065
Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	32.034	32.134	100
Totale	705.602	667.161	- 38.440

### L'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico - gestionali comprende in dettaglio:

Descrizione	2020	2021	2021/2020
Manutenzione ordinaria immobili	400.000	390.000	- 10.000
Manutenzione ordinaria - acquisto materiale elettrico	15.000	15.000	-
Manutenzione ordinaria - acquisto materiale idraulico	2.000		- 2.000
Manutenzione ordinaria - acquisto materiale meccanico	2.000		- 2.000
Manutenzione ordinaria - acquisto materiale falegnameria	6.000	6.000	-
Manutenzione ordinaria - acquisto materiale edile	2.000		- 2.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e impianti		1.400	1.400
Manutenzione attrezzature didattiche	4.300	4.788	488
Manutenzione attrezzature tecnico-scientifiche	35.911	56.911	21.000
Manutenzione attrezzature informatiche	33.200	24.490	- 8.710
Manutenzione attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	10.100	7.600	- 2.500
Manutenzione attrezzature sanitarie ospedale veterinario	6.000	6.000	-
Manutenzione impianti specifici e generici	35.000	26.000	- 9.000
Manutenzione automezzi	3.200	4.400	1.200
Manutenzione mobili e arredi	15.000	5.000	- 10.000
Manutenzione e assistenza tecnica fotocopiatrici e stampanti	600	600	-
Manutenzione rete d'Ateneo fibra ottica	113.629	133.260	19.631
Manutenzione macchine di ufficio	732	732	-
Manutenzione impianti telefonici	16.500	16.500	-
Manutenzione software	217.000	191.500	- 25.500
Manutenzione parchi e giardini	100.000	120.000	20.000
Manutenzione impianti antincendio	31.500	57.000	25.500
Manutenzione ascensori	30.500	39.000	8.500
Manutenzione servizi igenico-sanitari	2.000		- 2.000
Manutenzioni automezzi non soggette a limite	2.000	2.500	500
Manutenzione straordinaria immobili propri non capitalizzabile		317.001	317.001
Manutenzione straordinaria immobili di terzi non capitalizzabile		50.000	50.000



46

Descrizione	2020	2021	2021/2020
Pubblicità obbligatoria	9.000	10.000	1.000
Inserzioni pubblicitarie	14.077	14.077	-
Spese di rappresentanza	2.000	2.000	-
Prestazioni alberghiere	500	500	-
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	165.200	158.000	- 7.200
Spese per convegni	335.100	286.249	- 48.851
Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni	25.000	22.300	- 2.700
Servizi di vigilanza	39.000	42.000	3.000
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria	87.120	85.958	- 1.162
Rilegatura volumi e riviste biblioteca	500	500	-
Esami tecnici e clinici affidati a terzi	9.000	12.000	3.000
Altri servizi da terzi	93.000	155.840	62.840
Servizi pubblicazione open access	1.500	1.500	-
Appalto servizio pulizia locali	519.829	711.514	191.685
Appalto smaltimento rifiuti speciali	57.840	34.000	- 23.840
Appalto servizio calore	698.000	738.860	40.860
Altri servizi in appalto	65.000	65.000	-
Energia elettrica	647.400	578.400	- 69.000
Acqua	45.000	45.000	-
Premi di assicurazione	173.600	173.600	-
Spese postali e telegrafiche	15.250	24.800	9.550
Spese per telefonia fissa	20.000	40.000	20.000
Spese per telefonia mobile	60.044	40.044	- 20.000
Canoni trasmissione dati	2.500	2.500	-
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	200.000	210.000	10.000
Consulenze e servizi tecnici	99.500	79.500	- 20.000
Consulenze e servizi legali, amministrativi, certificazioni	26.500	23.500	- 3.000
Spese legali e notarili	1.000	3.000	2.000
Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	16.000	21.000	5.000
Altre prestazioni e servizi da terzi	712.909	752.349	39.440
Spese per brevetti		20.000	20.000
Servizi informatici e di telecomunicazioni	432.225	434.132	1.907
Co.co.co di tipo gestionale		7.828	7.828
Oneri INPS/INAIL carico ente su co.co.co. di tipo gestionale		1.829	1.829
Prestazioni di lavoro autonomo	13.000	24.944	11.944
Altre prestazioni da terzi	36.415	33.415	- 3.000
Compensi e soggiorno esperti e relatori	30.500	28.000	- 2.500
Rimborsi spese di missione/trasferta personale esterno	4.550	4.000	- 550
Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	17.368	21.627	4.260
Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	128.138	128.538	400
Spese per progetti di ricerca da terzi	1.371.282	1.568.009	196.727
Spese per progetti di didattica	543.141	447.018	- 96.123
Spese per attività c/terzi	1.140.475	1.145.375	4.900
	8.942.634	9.674.388	731.754



47

Relativamente agli oneri per i servizi in appalto, l'ateneo aveva già aderito dall'anno 2018 alla Convenzione CONSIP per il Servizio energia con riferimento ai servizi di gestione, conduzione e manutenzione degli impianti elettrici e tecnici integrati con l'Energy management, che comprende tutti gli edifici dell'ateneo, anche delle sedi collegate, per un periodo di 72 mesi.

Relativamente alla convenzione CONSIP per l'affidamento dei servizi relativi alla Gestione Integrata della salute e della sicurezza sui luoghi di lavoro secondo gli adempimenti richiesti dal D.Lgs 81/2008 e s.m.i., compresa la funzione di Medico Competente, l'ateneo, con Disposizione prot. 72599 del 1 dicembre 2020, considerato che allo stato attuale non è attiva in CONSIP una convenzione per servizi relativi alla gestione integrata della salute e della sicurezza sui luoghi di lavoro secondo gli adempimenti richiesti dal D.Lgs. 81/2008 e s.m.i., tra i quali è compresa la funzione di Medico Competente e Autorizzato dei lavoratori e soggetti assimilati, ha autorizzato una trattativa diretta sul Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione per il servizio 2021. Inoltre, per il periodo 2020/2024, l'ateneo ha aderito alle Convenzioni Consip 29 e 30 per garantire la disponibilità di apparati multifunzione per la stampa e fotoriproduzione. Inoltre al fine di garantire la migliore gestione del servizio e assicurare la necessaria complementarietà tecnica delle stesse per una ottimale attività di stampa e fotoriproduzione nelle varie sedi UNICAM, è stata valutata l'opportunità di acquisire il software "Olivetti printing Hub".

In questo quadro appaiono interessanti le osservazioni della Corte dei Conti nel suo referto sull'Informatica pubblica reso disponibile il 26 novembre 2019. In particolare con riferimento all'innovazione, gli approfondimenti degli ultimi anni presi in considerazione da questa Corte restituiscono un quadro non confortante del livello di innovazione nella Pubblica amministrazione italiana che viene confermata dal DESI (*Digital Economic and Society Index*).

Si ricorda inoltre che lo stesso Consiglio di Stato nella recente pronuncia del 9 aprile 2019, n. 2270, ha affermato, richiamando il principio costituzionale del buon andamento dell'azione amministrativa sancito dall'articolo 97 della Costituzione, che l'utilizzo di procedure digitalizzate nella gestione dell'interesse pubblico è "conforme ai canoni di efficienza ed economicità dell'azione amministrativa"; quindi il risparmio della spesa pubblica può e deve avvenire anche attraverso il migliore utilizzo di strumenti e processi ICT.

Inoltre, l'emergere delle architetture orientate ai servizi, il paradigma del Cloud Computing, l'offerta di risorse ICT "as a Service" offrono oggi l'opportunità di indirizzare l'informatica nella Pubblica amministrazione verso un sistema informativo caratterizzato da enorme flessibilità, che consente di integrare e ricombinare velocemente servizi e applicazioni, offrendo alle strutture amministrative la possibilità di creare ambienti dinamici e personalizzati, nel rispetto dell'effettiva esigenza.

Per poter governare al meglio queste logiche, consentendo quindi notevoli risparmi nelle spese IT delle amministrazioni, risulta fondamentale operare delle scelte che consentano di valutare - in sede progettuale - pregi e benefici della soluzione virtuale (o as a service) ove l'elevata flessibilità non appesantisce il bilancio dell'amministrazione con immobilizzazioni materiali in conto capitale, ma permette di modulare la spesa adattandola alle effettive necessità informatiche del momento e dell'esercizio di effettivo utilizzo delle risorse, piuttosto che una soluzione fisica stabile. È necessario, quindi, che l'Amministrazione possegga al suo interno le necessarie professionalità,



48

per effettuare una valutazione progettuale ponderata con la conseguente adozione di un sistema virtuale che consenta maggior economicità, al fine di orientare le caratteristiche di tali sistemi alle esigenze.

Ne deriva che presupposto fondamentale per una corretta governance è anche il presidio delle risorse economiche e materiali. Qualsiasi strategia che voglia misurarsi con obiettivi e risultati non può prescindere da una conoscenza puntuale delle risorse disponibili, che consenta di mettere consapevolmente a raffronto le esigenze, i costi ed i risultati ottenuti anche in termini di servizi effettivamente resi alla collettività, ivi inclusa la loro corretta percezione anche in assenza di monitoraggio sull'esecuzione dei contratti da parte di ANAC che non è compensata da un ruolo pregnante in tal senso da parte di AgID. Ecco perché ogni attività di sviluppo informatico deve essere sempre autorizzata dalla Direzione Generale.

Nell'ambito della gestione dei presidi nei Poli didattici e delle biblioteche, l'affidamento dei servizi di accoglienza è avvenuto mediante procedure di evidenza pubblica.

La gestione dei servizi di accoglienza sarà incentrata su alcuni criteri fondamentali pur se l'emergenza Covid e la necessità di garantire flussi ragionati in ingresso e in uscita dalle strutture ha comportato una diversa configurazione dei presidi prevedendo così di:

- Razionalizzare le risorse umane in contesti in cui sono presenti più strutture vicine ed omogenee individuando allo scopo i soggetti più idonei;
- Accessibilità delle informazioni: le informazioni relative ad esami, lezioni saranno veicolate sia su monitor dedicati presenti in ogni Polo didattico, rendendo accessibili e di immediata conoscenza le informazioni sia dall'inizio dell'anno accademico 2020-2021 attraverso applicazioni su smartphone in seguito anche all'emergenza Covid e in virtù anche della necessità di prenotazione del posto a lezione, nelle sale studio e nei laboratori;
- Garanzia dei presidi delle portinerie nei Poli didattici dove sono presenti aule didattiche;
- Omogeneità dell'orario di apertura e chiusura dei Poli didattici: gli orari di apertura e chiusura delle strutture saranno organizzati nell'ottica di una razionalizzazione delle risposte umane garantendo omogeneità di tempi e semplificazione di procedure;

Sono compresi nella tabella i costi stimati dei progetti riferibili ad acquisto di servizi e collaborazioni.

L'Acquisto altri materiali comprende in dettaglio analitico gli acquisti di materiali di consumo non di laboratorio ed i combustibili.



Descrizione	2020	2021	2021/2020
Cancelleria e altri materiali di consumo	800	881	81
Cancelleria	11.855	10.829	- 1.026
Carta per stampanti, fotocopiatrici, fax ecc.	19.700	16.700	- 3.000
Altri materiali di consumo	27.000	84.643	57.643
Materiale di consumo informatico	2.800	5.850	3.050
Libretti e diplomi	36.600	36.600	-
Materiale igienico-sanitario	2.250	22.500	20.250
Vestiario, camici, biancheria e simili	5.000	4.500	- 500
Stampati e modulistica	200	200	-
Toner per stampanti, fotocopiatrici, fax	6.300	6.800	500
Acquisto beni strumentali (< 516€)	15.350	14.750	- 600
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	4.500	5.500	1.000
Combustibili per riscaldamento	136.606	136.606	-
Benzina e gasolio per autotrazione	7.345	7.345	-
Benzina e gasolio per autotrazione non soggetti a limite	19.270	17.501	- 1.769
Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	34.735	43.254	8.519
Trasf. Int.li - Assegnazione Fondo Ateneo per la ricerca	128.138	128.538	400
	458.449	542.997	84.548

### I costi per godimento di beni di terzi comprendono:

Descrizione	2020	2021	2021/2020
Fitti passivi e spese condominiali	10.000	10.736	736
Spese per noleggio e uso fotocopiatrici	42.600	62.000	19.400
Spese per noleggio e uso altre attrezzature	30.580	6.500	- 24.080
Spese per noleggio e uso automezzi	13.733	13.733	-
Spese per noleggio e uso software	181.160	167.326	- 13.834
Spese per concessioni	18.000	18.000	-
Spese per altri noleggi	5.000	5.000	-
Altri canoni	311.373	338.163	26.790
Spese per noleggi e uso automezzi non soggetti a limite	31.011	21.846	- 9.165
Trasf. Int.li - Assegnazione budget di funzionamento	4.342	5.407	1.065
	647.799	648.711	912

Con riferimento ai fitti passivi si precisa che la previsione fa riferiment al contratto relativo al deposito in località Canepina di Camerino.

Sono compresi nella voce Altri, i canoni di servizio per uso software corrisposti al CINECA, mentre i canoni per hosting e di avvio sono compresi nella voce Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali.

Il dettaglio della voce *Altri costi*, residuale rispetto agli aggregati precedenti, comprende altri oneri per il personale (aggiornamento professionale, concorsi, premi INAIL, sussidi al personale, missioni organi istituzionali), contributi e quote associative, oneri per il funzionamento degli organi istituzionali e le spese su progetti riferibili alla voce.

Descrizione	2020	2021	2021/2020
Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali	17.000	17.000	-



50

Descrizione	2020	2021	2021/2020
Aggiornamento professionale	107.000	74.000	- 33.000
Concorsi e esami di stato - Lordo	130.000	130.000	-
Oneri per rimborsi e premi INAIL	25.000	38.624	13.624
Sussidi al personale TI e oneri	45.000	45.000	-
Interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro	42.127	45.600	3.473
Contributi e quote associative	142.130	182.742	50.612
Rimborso spese di soggiorno cooperazione internazionale	6.000	6.000	-
Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione LORDO	1.782	1.782	-
Oneri CE Gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione	379	379	-
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti LORDO	25.000	25.000	-
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti	2.000	1.000	- 1.000
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo LORDO	12.088	12.088	-
Oneri CE Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	1.960	1.960	-
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.	2.000	1.000	- 1.000
Indennità di carica organi accademici LORDO	58.715	62.494	3.779
Oneri CE Indennità di carica organi accademici	14.209	15.124	915
Rimborsi spese di trasferta organi accademici	1.000	1.000	-
Indennità difensore civico degli studenti-LORDO	1.885	1.885	-
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	10.000	10.000	-
Spese per progetti di ricerca da terzi	587.692	672.004	84.312
Spese per progetti di didattica	232.775	191.579	- 41.195
Spese per attività c/terzi	488.775	490.875	2.100
	1.954.517	2.027.136	82.619

Con riferimento agli oneri per il funzionamento degli organi istituzionali si espone la seguente tabella:

### INDENNITA' CARICA ACCADEMICA

	Lordo annuo
RETTORE	24.757
PRO-RETTORE	4.462
PRO-RETTORE	2.261
PRO-RETTORE	2.261
PRO.RETTORE	2.261
DIRETTORE SCUOLA DI SCIENZE E TECNOLOGIE	3.186
DIRETTORE SCUOLA DI GIURISPRUDENZA	3.186
DIRETTORE SCUOLA ARCHITETTURA E DESIGN	3.186
DIRETTORE SCUOLA SCIENZE FARMACO PRODOTTI DELLA	
SALUTE	3.186
DIRETTORE SCUOLA BIOSCIENZE VETERINARIE	3.186
DIRETTORE POLO MUSEALE E ORTO BOTANICO	2.261
DIRETTORE SAS	2.261
DIRETTORI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	1.507
DIRETTORI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	1.507
DIRETTORI SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE	1.507
Totale	60.975

### COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

	Lordo annuo
PRESIDENTE	9.000
COMPONENTE	8.000
COMPONENTE	8.000
Totale	25.000

### COMPENSI NUCLEO VALUTAZIONE



	Lordo annuo
	Lordo annuo
PRESIDENTE	3.904
COMPONENTE	2.602
COMPONENTE	2.602
COMPONENTE	2.602
Totale	11.711
DIFENSORE CIVICO	
Difensore civico	Lordo annuo
_	1 500

Per i componenti del Consiglio di Amministrazione è previsto un gettone pari ad euro 27 per ciascuna seduta.

### X. AMMORTAMENTI

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
X. AMMORTAMENTI E				
SVALUTAZIONI	1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	117.301	130.322	13.021
	2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.994.366	5.239.211	244.845
X. AMMORTAMENTI E				
SVALUTAZIONI Totale		5.111.667	5.369.533	257.866

Come indicato alla sezione criteri, gli ammortamenti esposti nel budget economico sono stati valorizzati con riferimento alla simulazione degli ammortamenti di beni acquistati in esercizi precedenti e con riferimento agli investimenti di esercizio con applicazione delle aliquote adottate in sede di bilancio d'esercizio.

Si precisa che gli stessi non confluiscono nel budget autorizzatorio.

Tali ammortamenti risultano coperti per la maggior parte coperti da contributi in conto capitale da terzi.

### XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Il dettaglio della voce non è valorizzato in previsione.

### XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	Altri oneri diversi di gestione	12.300	12.600	300
	Concorsi a premio		4.000	4.000
	Imposta di bollo	6.620	7.020	400
	Imposta di registro	500	1.000	500
	Tassa rifiuti	80.000	80.000	-
	Altre imposte e tasse (non sul reddito)	33.500	40.000	6.500
	Versamenti al bilancio dello stato per	252.483	267.938	15.455



52

Descrizion	ne	2020	2021	2021/2020
provvedir				
pubblica				
XII. ONERI DIVERSI DI				
<b>GESTIONE Totale</b>		385.403	412.558	27.155

I versamenti al bilancio dello Stato per provvedimenti di contenimento della spesa pubblica saranno evidenziati nello specifico capitolo.

### **5.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
PROVENTI E ONERI				
FINANZIARI	1) Proventi finanziari			
	2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 53.087	-47.782	5.305
	3) Utile e perdite su cambi			-
PROVENTI E ONERI				
FINANZIARI Totale		-53.087	-47.782	5.305

In dettaglio gli interessi ed altri oneri finanziari:

	Descrizione	2020 2021			2021/2020	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	Interessi passivi e oneri finanziari su mutui	-	41.087	-	35.782	5.305
	Spese e commissioni bancarie e postali	-	12.000	-	12.000	-
2) Interessi ed altri oneri						
finanziari Totale		-	53.087	-	47.782	5.305

Con riferimento agli interessi passivi sui mutui, contenuti nella voce *Interessi e altri oneri finanziari*, si espone la seguente tabella:

Descrizione	Numero	Quota Capitale	Quota Interessi	Totale rate	Termine
Descrizione	Numero	2021	2021	2021	ammortamento
Mutuo BEI	Rep. 24874	594.212	21.508	615.720	31/12/2025
Mutuo Banca Marche	501231	48.368	14.273	62.641	31/12/2032
TOTALE		642.580	35.782	678.362	

### 5.4 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Il dettaglio della voce non è valorizzato in previsione.

### **5.5 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Il dettaglio della voce è il seguente:



53

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
PROVENTI E ONERI				
STRAORDINARI	1) Proventi			-
	2) Oneri	- 38.320	- 20	38.300
PROVENTI E ONERI				
STRAORDINARI Totale		- 38.320	- 20	38.300

### In dettaglio:

	Descrizione		2020		2021	2021/2020
2) Oneri	Arrotondamenti negativi	-	20	-	20	-
	Manutenzione straordinaria immobili beni di terzi per ripristino					
	danni sisma ed altri eventi straordinari	-	38.300			38.300
2) Oneri Totale		-	38.300			38.300

Il valore degli oneri straordinari alla voce di Manutenzione straordinaria immobili beni di terzi per ripristino danni sisma dell'anno 2020 fa riferimento al recupero dell'edificio San Sollecito di Matelica finanziato dalla ditta KLOX Technologies Italia S.r.l. che si è concluso.

### 5.6 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE E ANTICIPATE

Il dettaglio della voce è il seguente:

	Descrizione	2020	2021	2021/2020
IRAP retributivo	AP retributivo Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca		-2.264	15.570
	Docenti e ricercatori	-1.476.051	-1.606.272	-130.221
	Personale dirigente e tecnico amministrativo	-669.696	-681.816	-12.120
	Esperti linguistici	-1.630	-1.630	0
	Organi istituzionali	-8.295	-8.616	-321
	Borse di studio e tirocini		-82.582	-8.675
	Collaborazioni		-965	-965
IRAP retributivo Totale		-2.247.413	-2.384.145	-136.732
ALTRE IMPOSTE	Ires	-26.000	-48.000	-22.000
ALTRE IMPOSTE Totale		-26.000	-48.000	-22.000
TOTALE		-2.273.413	-2.432.145	-158.732



#### 54

### **5.7 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO**

Il risultato d'esercizio presenta una perdita presunta di euro 2.331.003 che viene completamente assorbita dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale, approvate con la chiusura del bilancio 2019 ed esposte di seguito, raggiungendo l'Ateneo l'equilibrio economico di bilancio.

Con riferimento all'equilibrio finanziario e patrimoniale si riporta di seguito lo schema semplificato di cash flow preventivo:

	Euro		Euro
Risultato gestionale	- 2.331.003	Investimenti in immobilizzazioni	39.691.956
Utilizzo riserve di patrimonio copertura ammortamenti	833.621	Riduzioni di passività consolidate (quota capitale mutui)	642.581
Utilizzo riserve di patrimonio DISPONIBILITA' MONETARIA INIZIALE	1.497.382		
Risultato gestionale a pareggio	0		
Rettifica voci che non hanno effetto sulla liquidità	669.331		
Flusso di cassa della gestione corrente	669.331		
Attività di finanziamento a copertura degli investimenti	34.719.273		
Flusso monetario da attività di finanziamento	34.719.273		
Utilizzo riserve di patrimonio su investimenti DISPONIBILITA' MONETARIA INIZIALE	4.945.933		
TOTALE A PAREGGIO	40.334.537	TOTALE A PAREGGIO	40.334.537



55

### Utilizzo riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale

Le Riserve di Patrimonio netto, come chiarito nella relazione illustrativa al D.I. n. 925/2015 sugli schemi di budget economico e degli investimenti e nel Manuale Tecnico Operativo (MTO) adottato dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale, possono costituire, in sede di budget autorizzatorio, fonte di copertura delle previsioni di budget economico (oltre che degli investimenti), tenuto conto della voce specifica prevista nello schema denominata "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale", prima della voce del risultato a pareggio.

Con riferimento ai dettagli della voce si espone la seguente tabella:

Descrizione	2020	2021	2021/2020
Utilizzo fondo finalizzato assegni di ricerca	147.703	11.893	-135.810
Utilizzo fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso	795.243	833.621	38.378
Utilizzo fondo miglioramento servizi agli studenti	61.000	0	-61.000
Utilizzo fondo miglioramento ricerca	270.995	205.883	-65.112
Utilizzo fondo miglioramento didattica	64.603	25.000	-39.603
Utilizzo fondo per investimenti Scuole di Ateneo	87.161	248.248	161.087
Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti	595.828	1.006.358	410.530
Utilizzo fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale	278203	0	-278203
	2.300.736	2.331.003	30.267

- Il fondo contributi in conto capitale ateneo beni in uso fa riferimento alla copertura degli
  ammortamenti stimati dei beni immobili e mobili in uso acquisiti, anche in anni precedenti,
  con riserve di patrimonio finalizzate, compresi gli acquisti su fondi F.A.R.;
- Il fondo miglioramento ricerca ed il fondo per investimenti scuole di ateneo fanno riferimento alla copertura dei costi stimati di competenza di ricercatori a tempo determinato, assegnisti e Phd deliberati;
- Il fondo miglioramento didattica fa riferimento ai costi stimati di competenza di utilizzo di tale fondo per il Centro di ateneo per le arti figurative e lo sviluppo delle arti musicali nel territorio;
- Il fondo per lo sviluppo dell'ateneo fa riferimento alla copertura dei costi stimati di competenza di personale tecnico amministrativo a tempo determinato a valere sul rimborso dell'assicurazione per calamità naturali, quota 2017, nonché alla copertura dei costi sulle azioni e obiettivi di sviluppo e di pianificazione strategica:

Dopo l'utilizzo delle riserve il budget economico 2020 si chiude con un Risultato a pareggio.



56

### Proventi e oneri interni

Con riferimento alle voci di oneri e proventi interni, che non risultano valorizzate nello schema di budget economico, allo stesso modo del bilancio di esercizio, per loro quadratura interna ed elisione, si precisa che essi costituiscono valori di riferimento all'interno dei budget dei Centri di Responsabilità di cui costituiscono oneri e/o proventi.

In particolare, le risorse recuperate dall'amministrazione a valere su fondi esterni, saranno utilizzate prioritariamente per l'integrazione del fondo per il trattamento accessorio e per la copertura di quelle tipologie di spese per le quali è consentito il ricorso a risorse proprie. L'università, per far fronte a spese ulteriori rispetto a quelle consentite su fondi statali, utilizzerà proventi da "conto terzi".

57

# 6. INDICAZIONE DEL RISPETTO DEI VALORI PREVISTI EX D.lgs. n. 49/2012, PER I SEGUENTI INDICATORI:

Si espongono gli indicatori previsti dal D.lgs. n. 49/2012 per il triennio, conseguenti all'impostazione del budget annuale e pluriennale descritto nei precedenti capitoli:

### • spese di personale

Indicatore di personale	anno 2021	anno 2022	anno 2023
Spese per il personale a carico			
Ateneo (A)	37.130.770	38.578.927	39.040.718
FFO (B)	43.092.417	44.229.694	44.339.705
Programmazione Triennale (C)	330.094	304.488	304.488
Tasse e contributi universitari al			
netto dei rimborsi (D)	6.185.541	6.194.916	6.724.775
TOTALE (E) =(B+C+D)	49.608.052	50.729.098	51.368.968
Rapporto (A/E) = < 80%	74,85%	76,05%	76,00%

### • sostenibilità economico finanziaria

Indicatore sostenibilità economico finanziaria	anno 2021	anno 2022	anno 2023
FFO (A)	43.092.417	44.229.694	44.339.705
Programmazione Triennale (B)	330.094	304.488	304.488
Tasse e contributi universitari al			
netto dei rimborsi (C)	6.185.541	6.194.916	6.724.775
Fitti Passivi (D)	15.877	15.878	15.879
TOTALE (E) = (A+B+C-D)	49.592.175	50.713.220	51.353.089
Spese di personale a carico			
Ateneo (F)	37.130.770	38.578.927	39.040.718
Ammortamento mutui			
(G=capitale+interessi)	678.362	678.362	678.362
TOTALE (H) = (F+G)	37.809.132	39.257.289	39.719.080
Rapporto (82"%E/H) = > 1	1,08	1,06	1,06

### indebitamento

Indicatore di indebitamento	anno 2021	anno 2022	anno 2023
Ammortamento mutui			
(capitale+interessi)	678.362	678.362	678.362
TOTALE (A)	678.362	678.362	678.362
FFO (B)	43.092.417	44.229.694	44.339.705
Programmazione Triennale (C)	330.094	304.488	304.488
Tasse e contributi universitari al			
netto dei rimborsi (D)	6.185.541	6.194.916	6.724.775
Spese di personale a carico			
Ateneo (E)	37.130.770	38.578.927	39.040.718
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	15.877	15.878	15.879
TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)	12.461.405	12.134.293	12.312.372
Rapporto (A/G) = < 15%	5,44%	5,59%	5,51%

#### E0

### 7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Descrizione	Importo investimento 2020	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO		III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	_				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-				
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-				
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-				
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	39.691.956	34.710.275		-	4.981.681
1) Terreni e fabbricati	4.613.249	2.535.290		-	2.077.959
2) Impianti e attrezzature	1.411.847	655.447		-	756.400
3) Attrezzature scientifiche	943.000	591.000		-	352.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-				
5) Mobili e arredi	3.475.000	1.850.000		-	1.625.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	29.248.860	29.078.538		-	170.322
7) Altre immobilizzazioni materiali	-				
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-				
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-		-	-

# Di seguito il budget 2021 confrontato con l'anno precedente:

Descrizione	Importo investimento 2020	Importo investimento 2021
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-
3) Imm. immateriali - concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
5) Imm. immateriali - altre immobilizzazioni immateriali	-	-
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	53.198.577	39.691.956
1) Imm. materiali - terreni e fabbricati	2.881.848	4.613.249
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	1.283.700	1.411.847
3) Imm. materiali - attrezzature scientifiche	1.982.000	943.000
4) Imm. materiali - patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e		
museali	-	-
5) Imm. materiali - mobili e arredi	150.000	3.475.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	46.901.029	29.248.860
III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	-	-
III - IMMOBILIZZAZIONI FINZIARIE	-	-
	-	-

#### 59

### In dettaglio:

	Descrizione	2020	2021
1) Terreni e fabbricati	Terreni edificabili e agricoli	210.000	72.000
	Fabbricati urbani	1.535.281	1.535.281
	Impianti sportivi	1.086.567	2.981.568
	Costruzioni leggere	50.000	24.400
1) Terreni e fabbricati Totale		2.881.848	4.613.249
2) Impianti e attrezzature	Impianti e macchinari specifici	635.000	340.000
	Attrezzature informatiche	368.650	857.197
	Attrezzature didattiche	246.500	81.100
	Attrezzatura generica e varia	33.550	133.550
2) Impianti e attrezzature Totale		1.283.700	1.411.847
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	282.000	943.000
	Attrezzature scientifiche ad alto contenuto		
	tecnologico	1.700.000	
3) Attrezzature scientifiche Totale		1.982.000	943.000
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	20.000	3.475.000
	Mobili e arredi aule	130.000	
5) Mobili e arredi Totale		150.000	3.475.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	3.945.000	
	Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	17.542.274	10.004.312
	Ripristino trasformazione beni propri - opere in		
	corso	21.805.209	15.412.970
	Manutenzione straordinaria immobili beni propri	418.546	170.322
	Manutenzione straordinaria impianti specifici e		
	generici	43.000	
	Interventi di recupero edilizio post sisma - opere		
	in corso	3.147.000	3.661.256
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			
Totale		46.901.029	29.248.860
		53.198.577	39.691.956

## Con riferimento agli investimenti previsti ed alle fonti di copertura si espone la seguente tabella:

Riclassificato	Descrizione	Copertura	2021
		Utilizzo fondo per lo sviluppo	
1) Terreni e fabbricati	Terreni edificabili e agricoli	dell'ateneo - Azioni e investimenti	72.000
		Contributi in conto capitale da	
1) Terreni e fabbricati	Fabbricati urbani	Amministrazioni locali	935.290
		Utilizzo fondo per lo sviluppo	
1) Terreni e fabbricati	Fabbricati urbani	dell'ateneo - Azioni e investimenti	599.991
		Contributi in conto capitale da	
1) Terreni e fabbricati	Impianti sportivi	Amministrazioni centrali	500.000
		Fondo investimenti edilizia universitaria	
1) Terreni e fabbricati	Impianti sportivi	2019-2033	1.100.000
		Utilizzo fondo di riserva - destinazione	
1) Terreni e fabbricati	Impianti sportivi	utili 2019	585.340
1) Terreni e fabbricati	Impianti sportivi	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	542.448
		Utilizzo fondo per lo sviluppo	
1) Terreni e fabbricati	Impianti sportivi	dell'ateneo - Azioni e investimenti	253.780
		Utilizzo fondo per lo sviluppo	
1) Terreni e fabbricati	Costruzioni leggere	dell'ateneo - Azioni e investimenti	24.400
		Contributo Ordinario di Funzionamento	
2) Impianti e attrezzature	Impianti e macchinari specifici	- programmazione	200.000
2) Impianti e attrezzature	Impianti e macchinari specifici	Raccolta fondi	45.998
		Utilizzo fondo per lo sviluppo	
2) Impianti e attrezzature	Impianti e macchinari specifici	dell'ateneo - Azioni e investimenti	94.002
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Assegnazione MIUR potenziamento	455.447



60

Riclassificato	Descrizione	Copertura	2021
		infrastrutture	
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	Risorse proprie	6.650
		Utilizzo fondo per lo sviluppo	
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature informatiche	dell'ateneo - Azioni e investimenti	395.100
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Raccolta fondi	63.000
2) Impianti e attrezzature	Attrezzature didattiche	Risorse proprie	18.100
		Utilizzo fondo per lo sviluppo	
2) Impianti e attrezzature	Attrezzatura generica e varia	dell'ateneo - Azioni e investimenti	133.550
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Contributi da terzi su progetti	591.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Risorse proprie	2.000
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	Utilizzo fondo miglioramento ricerca	120.000
		Utilizzo fondo per lo sviluppo	
3) Attrezzature scientifiche	Attrezzature tecnico-scientifiche	dell'ateneo - Azioni e investimenti	230.000
·		Contributo Ordinario di Funzionamento	
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	- programmazione	150.000
		Fondo investimenti edilizia universitaria	
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	2019-2033	1.700.000
		Utilizzo fondo di riserva - destinazione	
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	utili 2019	1.600.000
		Utilizzo fondo per lo sviluppo	
5) Mobili e arredi	Mobili e arredi	dell'ateneo - Azioni e investimenti	25.000
6) Immobilizzazioni in corso e	Nuove costruzioni beni propri - opere	Contributi in conto capitale da	
acconti	in corso	Amministrazioni locali	7.250.000
6) Immobilizzazioni in corso e	Nuove costruzioni beni propri - opere		
acconti	in corso	Contributi in conto capitale da terzi	500.000
		Contributo Ordinario di Funzionamento	
6) Immobilizzazioni in corso e	Nuove costruzioni beni propri - opere	- Accordo di Programma Sisma 2016 -	
acconti	in corso	ricostruzioni e ripristini	2.254.312
6) Immobilizzazioni in corso e	Ripristino trasformazione beni propri -	Contributi in conto capitale da	
acconti	opere in corso	Amministrazioni centrali	5.312.970
6) Immobilizzazioni in corso e	Ripristino trasformazione beni propri -	Contributi in conto capitale da	
acconti	opere in corso	Amministrazioni locali	10.100.000
6) Immobilizzazioni in corso e	Manutenzione straordinaria immobili	Utilizzo fondo per lo sviluppo	
acconti	beni propri	dell'ateneo - Azioni e investimenti	170.322
6) Immobilizzazioni in corso e	Interventi di recupero edilizio post	Contributi in conto capitale da	
acconti	sisma - opere in corso	Amministrazioni locali	3.661.256
			39.691.956

Per gli interventi di recupero edilizio post sisma, come per il precedente esercizio, si è scelto di inserire la voce nel budget degli investimenti, pur nella consapevolezza che tali interventi comporteranno sia un ripristino del valore originario, che non dovrà essere capitalizzato, sia interventi di consolidamento strutturale che andranno invece ad incrementare la vita utile del bene e, pertanto, dovranno essere capitalizzati. Poiché tale valutazione è possibile solo al termine dell'intervento, l'iscrizione tra le immobilizzazioni in corso consente di mantenere il valore a bilancio nei diversi esercizi in cui sarà realizzata l'intera opera. Il finanziamento della stessa da parte di contributi esterni garantisce, in ogni caso, l'equilibrio di bilancio.

Con particolare riferimento alle opere edilizie di espone la programmazione edilizia, rimodulata con riferimento alla proposta di delibera del Consiglio di Amministrazione del 16 dicembre 2020, specificando che le opere per le quali non si ha copertura sono specificatamente evidenziate:



61

	ARCO TEMPOR	ALE DI ATTUAZIONE DEL	PROGRAMMA	
	2021	2022	2023	
ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)	Importo lavori (in euro)	Copertura
Ristrutturazione Collegio Mattei 1	10.912.970			Da terzi - budget 2021
Prosecuzione opere di cui al Piano Particolareggiato PP6 per messa in funzione nuovo studentato	954.312			Da terzi - budget 2021
Opere di completamento/ammodernamento impianti sportivi Loc. Le Calvie	1.685.340			Da terzi Cofin Ateneo budget 2021
Interventi di cui al Bando "Sport e Periferie" presso il Centro Sportivo "Sergio Sabbieti"	753.780			Da terzi Cofin Ateneo budget 2021
Efficientamento energetico edificio di Geologia	954.894			Da terzi Cofin Ateneo budget 2021
Efficientamento energetico edificio di Fisica	580.386			Da terzi Cofin Ateneo budget 2021
Recupero ex Convento di Santa Caterina	3.661.256			Da terzi - budget 2021
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Primo	202.000			
Stralcio	300.000			Da terzi - budget 2021
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini		6.620.000		Da terzi budget 2022 Cofin Ateneo da finanziare
Recupero Palazzo Ribechi		1.082.715		Da terzi - budget 2022
Recupero Palazzo da Varano - I stralcio		13.251.840		Da terzi - budget 2022
Ampliamento Campus Universitario - completamento		4.800,000		Accordo di programma - da reperire ulteriori finanziamenti
Realizzazione edificio direzionale zona Madonna		4.800.000		In attesa di
delle Carceri			5.000.000	finanziamento
Recupero Palazzo Battibocca			5.060.000	
Recupero Polo degli studenti "ex Magistrali"			1.950.000	
Recupero Ex Convento San Domenico			9.440.000	
Recupero Edificio Granelli			3.147.000	Piano opere pubbliche
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio			1.300.000	In attesa di finanziamento

Si specifica inoltre che per quanto attiene alla programmazione edilizia è stata inserita l'intera opera nell'anno di previsione di avvio formale della procedura di gara per garantirne adeguata copertura.

Risulta ovvio che tale previsione si realizzerà complessivamente in più esercizi futuri.

Negli esercizi successivi, a seguito dell'avvio dell'opera, sarà riadeguata la previsione in relazione ai tempi di realizzazione.

Si espongono di seguito le altre opere e investimenti di particolare interesse, esclusi gli investimenti su progetti:

TIPO INVESTIMENTO	2021	2022	2023	Copertura	
-------------------	------	------	------	-----------	--



62

TIPO INVESTIMENTO	2021	2022	2023	Copertura
OPERE IN CORSO DI COMPLETAMENTO				
				Da terzi - budget
Polo di Ricerca (CRU) a servizio Chimica, Fisica e Geologia-Protezione Civile Reg. Marche	4.650.000			2021
Ex Dip. Scienze Chimiche - adeguamento sismico ed efficientamento energetico con				Da terzi - budget
riadattamento	2.187.000			2021
Ex Dip. Scienze Chimiche - adeguamento sismico ed efficientamento energetico con				Da terzi - budget
riadattamento	2.187.000			2021
Ex Dip. Scienze Chimiche - adeguamento sismico ed efficientamento energetico con	2.1207.000			Da terzi - budget
riadattamento - quota MIUR accordo di programma	126.000			2021
Thatactamento quota imon accordo di programma	120.000			Da terzi - budget
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center	4.100.000			2021
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student center	4.100.000	5.700.000		2021
Realizzazione edificio politurizionale zona campus - student center		3.700.000		Da ateneo -
Onere di completemente /emmedernemente impienti constitui Lee Le Celvie	542.448			
Opere di completamento/ammodernamento impianti sportivi Loc. Le Calvie	542.448			budget 2021
INTERVENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MESSA A NORMA				
				Da ateneo -
MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO REPARTO GRANDI ANIMALI - MATELICA	30.500			budget 2021
				Da ateneo -
EDIFICIO DI BIOLOGIA - TETTO + AVVIO CAPPOTTO	79.822			budget 2021
EDIFICIO DI BIOLOGIA - CAPPOTTO		133.736		Da finanziare
				Da ateneo -
POLO DELLE SCIENZE - INFISSI COMPLETAMENTO + RIFACIMENTO BAGNI	60.000			budget 2021
				Da ateneo -
EDIFICI ASCOLI PICENO - ALTRI EDIF. MANUT. STR. NON CAP.	50.000			budget 2021
				Da ateneo -
EDIFICI VARI - SISTEMAZIONE CABINE ELETTRICHE O GRUPPI ELETTROGENI	10.000			budget 2021
				Da ateneo -
LAVORI MESSA A NORMA CAPPE CHIMICHE BIOSCIENZE	80.000			budget 2021
				Da ateneo -
MESSA A NORMA - PIANO PRIORITA' 2019/2021	227.001			budget 2021
MESSA A NORMA - PIANO PRIORITA' 2020/2022		313.828		Da finanziare
MESSA A NORMA - PIANO PRIORITA' 2020/2022			232.155	Da finanziare
TERRENI			202.100	24 11141121416
				Da ateneo -
ACQUISTO TERRENO ADIACENTE CENTRALE DI RISCALDAMENTO	72.000			budget 2021
COSTRUZIONI LEGGERE	72.000			budget 2021
REALIZZAZIONE DI PICCOLO BOX PREFABBRICATO ESTERNO PER MAGAZZINO ALIMENTI E				Da ateneo -
TETTOIA PER INSEMINAZIONE ARTIFICIALE	24.400			budget 2021
IMPIANTI SPECIFICI, LABORATORI E NUOVE TECNOLOGIE	24.400			buuget 2021
,				Do torzi i otopoo
Fornitura e posa in opera di arredi tecnici scientifici per il nuovo Centro di Ricerca Universitario	2 200 000			Da terzi + ateneo
ESTENSIONE Miglioramento infrastrutturale e tecnologico delle aule e dei locali laboratori	3.300.000			- budget 2021
	622 5 47			Da terzi + ateneo
destinati alla didattica: potenziamento reti telematiche, acquisto materiali hardware	632.547			- budget 2021
ESTENSIONE Miglioramento infrastrutturale e tecnologico delle aule e dei locali laboratori				Da ateneo -
destinati alla didattica: potenziamento reti telematiche, acquisto materiali hardware		86.900		budget 2022
Allestimento ambienti per la didattica dell'edificio Sede dell'ex Dipartimento di Scienze				Da terzi + ateneo
Chimiche - PRO 3	413.000			- budget 2021
Allestimento ambienti per la didattica dell'edificio Sede dell'ex Dipartimento di Scienze				
Chimiche - PRO 3		907.000		Da finanziare
				Da ateneo -
Attrezzature scientifiche (Piattaforma regionale dei materiali)	120.000			budget 2021
Attrezzature scientifiche (Piattaforma regionale dei materiali)		120.000		Da finanziare
Attrezzature scientifiche (Piattaforma regionale dei materiali)			120.000	Da finanziare
				Da ateneo -
Progetto Byke sharing	100.000			budget 2021
Impianto di video sorveglianza e illuminazione - Campus Universitario		400.000		Da finanziare
MOBILI E ARREDI e ATTREZZATURE				
				Da ateneo -
Mobili e arredi uffici	25.000			budget 2021
Attrezzature informatiche uffici	50.000			Da ateneo -



63

TIPO INVESTIMENTO	2021	2022	2023	Copertura
				budget 2021
				Da ateneo -
Attrezzatura generica a varia (totem per distribuzione tessere)	33.550			budget 2021
				Da ateneo -
Attrezzature informatiche CINFO	168.000			budget 2021

Con riferimento alla messa a norma ai fini della prevenzione incendi e della sicurezza sui luoghi di lavoro si espone la successiva tabella di specificazione degli interventi essenziali, rimodulati per il prossimo triennoo, che, come evidenziato nella tabella sovrastante, trovano copertura al momento per una annualità di interventi:

	Lavori	IVA 10%	Progettazioni	cnp 4%	IVA 22%		
						1	1
Matematica	90.385,64€	9.038,56 €	19.200,00€	768,00€	4.392,96 €	123.785,16 €	"MIA"
C. D. C. data	70 724 07 6	7 072 20 6	42 400 00 6	524.00.6	2.007.20.6	402 245 45 6	"CUA"
San Benedetto	78.721,97 €	7.872,20€	13.100,00€	524,00€	2.997,28€	103.215,45 €	CUA
Fisica	43.263,25 €	4.326,33 €	5.000,00€	200,00€	1.144,00€	53.933,58€	"MIB"
Informatica	34.500,00€	3.450,00€	3.500,00 €	140,00€	800,80€	42.390,80€	"INA"
							II CULAII
	246.870,86 €	24 697 00 6	40.800,00€	1 622 00 6	9.335,04 €	323.324,99 €	"CUA"
	246.870,86€	24.087,09€	40.800,00€	1.032,00 €	9.335,04 €	323.324,99€	l
Chimica Carmelitane	54.324,00€	5.432,40 €	4.000,00€	160,00€	915,20€	64.831,60€	"СНВ"
Cimiled Carmentaire	34.324,000	3.132,10 0	41000,000	100,00 €	313,20 0	041001,000	CIID
Polo di Scienze Morfologiche e Biochimiche							
Comparate	76.520,00€	7.652,00€	5.300,00€	212,00€	1.212,64€	90.896,64€	"SMA"
Geologia	51.544,89 €	5.154,49 €	4.000,00 €	160,00€	915,20€	61.774,58€	"STA"
Polo didattico con laboratori	16.300,00€	1.630,00€	1.500,00 €	60,00€	343,20€	19.833,20€	"PLA"
Polo didattico con iaporatori	10.300,00 €	1.030,00 €	1.300,00 €	00,00 €	343,20€	19.833,20€	FLA
Palazzo Castelli	48.584,00 €	4.858,40 €	15.381,00 €	615,24€	3.519,17 €	72.957,81 €	"PCA"
	,	,	,	,	,	,	
				•			•
Ospedale veterinario piccoli animali	25.080,00€	2.508,00 €	4.000,00 €	160,00€	915,20€	32.663,20€	"MVB"
Polo didattico	18.149,74 €	1.814,97 €	3.000,00€	120,00€	686,40€	23.771,11 €	"MVD"
rolo didatiito	10.145,/4€	1.014,5/€	5.000,00€	120,00€	000,40€	23.//1,11€	טיוייו
Fondazione Mattei	46.006,00€	4.600,60 €	7.850,00 €	314,00€	1.796,08 €	60.566,68 €	"MVM"
	,	,		,	,		
Laboratorio di Microbiologia Medica e Malattie		_			_		
Infettivistiche	18.196,00€	1.819,60€	1.850,00€	74,00 €	423,28€	22.362,88€	"MVI"
		05 470 46 5	46 004 05 5	4 075 04 0	10 706 07 6		1
	354.704,63 €	35.470,46 €	46.881,00€	1.875,24€	10.726,37 €	449.657,71 €	J

Con riferimento alle fonti ci copertura complessive si espone la tabella che segue:

64

ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	FINANZIAMENTI	MIUR - accordo di	ATENEO	TOTALE	ANNO
	ESTERNI	programma			
Ristrutturazione Collegio Mattei 1	10.912.970	0		10.912.970	2021
Prosecuzione opere di cui al Piano Particolareggiato PP6 per					
messa in funzione nuovo studentato		954.312		954.312	2021
Opere di completamento/ammodernamento impianti sportivi					
Loc. Le Calvie	1.100.000		585.340	1.685.340	2021
Interventi di cui al Bando "Sport e Periferie" presso il Centro					
Sportivo "Sergio Sabbieti"	500.000		253.780	753.780	2021
Efficientamento energetico edificio di Geologia	500.000		454.894	954.894	2021
Efficientamento energetico edificio di Fisica	435.290		145.097	580.386	2021
Recupero ex Convento di Santa Caterina	3.661.256			3.661.256	2021
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi					
comprensorio "D. Amici" - Primo Stralcio		300.000		300.000	2021
Ristrutturazione e adeguamento sismico Collegio Fazzini	5.940.000		680.000	6.620.000	2022
Recupero Palazzo Ribechi	1.082.715			1.082.715	2022
Recupero Palazzo da Varano - I stralcio	13.251.840			13.251.840	2022
Ampliamento Campus Universitario - completamento		1.182.576		1.182.576	2022
Completamento recupero Palazzo da Varano (II stralcio)	8.154.840			8.154.840	2023
Realizzazione edificio direzionale zona Madonna delle Carceri	5.000.000			5.000.000	2022
Recupero Palazzo Battibocca	5.060.000			5.060.000	2023
Recupero Polo degli studenti "ex Magistrali"	1.950.000			1.950.000	2023
Recupero Ex Convento San Domenico	9.440.000			9.440.000	2023
Recupero Edificio Granelli	3.147.000			3.147.000	2023
Completamento sistemazioni esterne, viabilità e parcheggi					
comprensorio "D. Amici" - Secondo Stralcio	1.300.000			1.300.000	2023
OPERE IN CORSO DI COMPLETAMENTO					
Polo di Ricerca (CRU) a servizio Chimica, Fisica e Geologia-					
Protezione Civile Reg. Marche	4.650.000			4.650.000	2021
Ex Dip. Scienze Chimiche - adeguamento sismico ed					
efficientamento energetico con riadattamento	2.187.000				2021
Ex Dip. Scienze Chimiche - adeguamento sismico ed					
efficientamento energetico con riadattamento	2.187.000				2021
Ex Dip. Scienze Chimiche - adeguamento sismico ed					
efficientamento energetico con riadattamento - quota MIUR					
accordo di programma		126.000			2021
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student					
center Parliament of the control of	3.100.000	1.000.000		4.100.000	2021
Realizzazione edificio polifunzionale zona campus - student	2.755.000	2.045.000		F 700 000	2022
center	2.755.000	2.945.000		5.700.000	2022
Opere di completamento/ammodernamento impianti sportivi Loc. Le Calvie			542.448	542.448	2021
	0040		342.440	342.448	2021
INTERVENTI MANUTENZIONI STRAORDINARIE E MESSA A NOR MANUTENZIONE STRAORDINARIA EDIFICIO REPARTO GRANDI	AIVIA				
ANIMALI - MATELICA			30.500	30.500	2021
EDIFICIO DI BIOLOGIA - TETTO + AVVIO CAPPOTTO			79.822	79.822	2021
EDIFICIO DI BIOLOGIA - TETTO + AVVIO CAPPOTTO  EDIFICIO DI BIOLOGIA - CAPPOTTO			133.736	133.736	2021
POLO DELLE SCIENZE - INFISSI COMPLETAMENTO +			133./30	133./30	2022
RIFACIMENTO BAGNI			60.000	60.000	2021
EDIFICI ASCOLI PICENO - ALTRI EDIF. MANUT. STR. NON CAP.			50.000	50.000	2021
EDIFICI VARI - SISTEMAZIONE CABINE ELETTRICHE O GRUPPI			30.000	30.000	2021
ELETTROGENI			10.000	10.000	2021
LAVORI MESSA A NORMA CAPPE CHIMICHE BIOSCIENZE			80.000	80.000	2021
MESSA A NORMA - PIANO PRIORITA' 2019/2021			227.001	227.001	2021
MESSA A NORMA - PIANO PRIORITA' 2020/2022			313.828	313.828	2022
MESSA A NORMA - PIANO PRIORITA' 2020/2022			232.155	232.155	2023
TERRENI					
ACQUISTO TERRENO ADIACENTE CENTRALE DI		!	72.000	72.000	2021



ELENCO DESCRITTIVO DEI LAVORI	FINANZIAMENTI ESTERNI	MIUR - accordo di programma	ATENEO	TOTALE	ANNO
RISCALDAMENTO					
COSTRUZIONI LEGGERE					
REALIZZAZIONE DI PICCOLO BOX PREFABBRICATO ESTERNO					
PER MAGAZZINO ALIMENTI E TETTOIA PER INSEMINAZIONE					
ARTIFICIALE			24.400	24.400	2021
IMPIANTI SPECIFICI, LABORATORI E NUOVE TECNOLOGIE					
Fornitura e posa in opera di arredi tecnici scientifici per il					
nuovo Centro di Ricerca Universitario	1.600.000		1.700.000		2021
ESTENSIONE Miglioramento infrastrutturale e tecnologico					
delle aule e dei locali laboratori destinati alla didattica:					
potenziamento reti telematiche, acquisto materiali hardware	455.447		177.100		2021
ESTENSIONE Miglioramento infrastrutturale e tecnologico					
delle aule e dei locali laboratori destinati alla didattica:					
potenziamento reti telematiche, acquisto materiali hardware			86.900		2022
Allestimento ambienti per la didattica dell'edificio Sede dell'ex					
Dipartimento di Scienze Chimiche - PRO 3	350.000		63.000		2021
Allestimento ambienti per la didattica dell'edificio Sede dell'ex					
Dipartimento di Scienze Chimiche - PRO 3	701.914		205.086		2022
Attrezzature scientifiche (Piattaforma regionale dei materiali)			120.000		2021
Attrezzature scientifiche (Piattaforma regionale dei materiali)			120.000		2022
Attrezzature scientifiche (Piattaforma regionale dei materiali)			120.000		2023
Progetto Byke sharing			100.000		2021
Impianto di video sorveglianza e illuminazione - Campus					
Universitario			400.000	400.000	2022
MOBILI E ARREDI e ATTREZZATURE					
Mobili e arredi uffici			25.000	25.000	2021
Attrezzature informatiche uffici			50.000	50.000	2021
Attrezzatura generica a varia (totem per distribuzione tessere)			33.550	33.550	2021
Attrezzature informatiche CINFO			168.000	168.000	2021

66

### 8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

Si riporta di seguito il Patrimonio Netto dell'Università degli studi di Camerino risultante alla chiusura del bilancio 2019:

Descrizione	Valore al 31.12.2018	Destinazione utile 2018 (CDA del 30/10/2019)	Risultato d'esercizio anno 2019	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Valore al 31.12.2019
I - Fondo di dotazione dell'Ateneo	15.818.848				15.818.848
I – Fondo di dotazione dell'Ateneo	15.818.848		-		15.818.848
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923				263.923
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	15.301.832	3.268.797			18.570.629
Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	-				-
II – Patrimonio vincolato	15.565.755	3.268.797			18.834.552
1) Risultato gestionale esercizio	4.125.632	-4.125.632	1.966.488		1.966.488
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	9.226.312	856.835			10.083.147
3) Riserve statutarie					-
III – Patrimonio non vincolato	13.351.944	-3.268.797	1.966.488		12.048.635
TOTALE PATRIMONIO NETTO	44.736.546	-	1.966.488	-	46.703.035

e il dettaglio dei fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali risultante alla chiusura del bilancio 2019:

Descrizione	Consistenza finale 2019	Costi esercizio 2019 a patrimonio libero 2020
Fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi del personale	3.647.607	707.096
Fondi di ricerca da ateneo	1.156.497	521.084
Fondo finalizzato assegni di ricerca	206.659	109.624
Contributi in conto capitale per decisione degli organi istituzionali - opere in corso	497.586	
Contributi in conto capitale per decisione degli organi istituzionali - beni in uso	2.636.018	501.957
Fondo finalizzato edilizia	1.397.312	395.114
Fondo miglioramento servizi agli studenti e dottorato di ricerca	280.319	83.342
Fondo miglioramento ricerca	1.433.196	357.479
Fondo miglioramento didattica	145.042	46.917
Fondo per la promozione dell'ateneo in Italia e nel mondo	13.650	13.650
Fondo per investimenti nelle Scuole di Ateneo	814.410	188.684



Descrizione	Consistenza finale 2019	Costi esercizio 2019 a patrimonio libero 2020
Fondo sviluppo ateneo - azioni e investimenti	5.612.247	128.841
Riserva terreni	545.319	
Fondo 20% art. 113, comma 4 Dlgs 50/2016	5.442	
Fondo Premiale di Ateneo	179.327	
Totale	18.570.629	3.053.791

E di seguito la destinazione dell'utile dopo la proposta di delibera al Consiglio di Amministrazione del 16 dicembre 2020:

### **DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO 2019**

RISULTATO GESTIONALE DELL'ESERCIZIO		1.966.488
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO VINCOLATE DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECON	IOMICO-PATRIMONIALE	3.053.791
RISULTATO DOPO UTILIZZO RISERVE PATRIMONIALI VINCOLATE		5.020.279
Di cui quota NON disponibile da destinare a patrimonio vincolato FONDO DI ATENEO PER LA RICEF	CCA	942.827
Di cui quota NON disponibile destinata a patrimonio vincolato FONDO 20% art. 113, comma 4 del	D.lgs. 50/2016	33.519
Di cui quota NON disponibile destinata a patrimonio vincolato FONDO PER LA PREMIALITA' (quote economie per classi non attribuite e quote a.p.)	anno 2018 comprensive delle	248.779
Di cui quota NON disponibile destinata a copertura costi a destinazione programmata/vincolata		783.110
Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota RICERCA		168.227
Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota PUBBLICAZIO	NI	7.530
Di cui da Regolamento di ateneo per la disciplina delle attività per conto terzi: quota disponibile SF	PESE GENERALI	86.688
DI CUI QUOTA DISPONIBILE DA DESTINARE		2.749.600
PROPOSTA UTILIZZO QUOTA DISPONIBILE DA DESTINARE e quote		
regolamento conto terzi: 3.012.044		
FONDO FINALIZZATO ALLA PROGRAMMAZIONE E AI COSTI DI PERSONALE	Integrazione fondo trattamento accessorio BCD	86.688
FONDO MICHORAMENTO DICERCA	Quota ricerca	168.227
FONDO MIGLIORAMENTO RICERCA	Pubblicazioni	7.530
PROGETTO COFINANZIAMENTO ARREDI CRU SU BANDO EDILIZIA DM 1121/2019		1.700.000
PROGETTO COFINANZIAMENTO EDILIZIA SPORTIVA - SU BANDO EDILIZIA DM 1121/2019		585.340
FONDO PER LO SVILUPPO DELL'ATENEO - AZIONI E INVESTIMENTI - realizzazione obiettivi di pianificazione strategica		464.260

3.012.044

Per completa esposizione dei dati sull'utilizzo delle riserve di patrimonio netto si riporta di seguito anche la tabella relativa all'utilizzo di dette riserve nel budget economico triennale e l'utilizzo finanziario per la copertura del budget triennale degli investimenti:

	Descrizione	2021	2022	2023
Costi operativi	Utilizzo fondo finalizzato assegni di ricerca	11.893	11.893	11.893
	Utilizzo fondo contributi in conto capitale			
	ateneo beni in uso (copertura			
	ammortamenti)	833.621	832.653	321.468
	Utilizzo fondo miglioramento ricerca	205.883	60.480	30.750
	Utilizzo fondo miglioramento didattica	25.000	-	-
	Utilizzo fondo per investimenti Scuole di			
	Ateneo	248.248	239.216	224.359
	Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo -			
	Azioni e investimenti	1.006.358	170.966	148.366
Costi operativi Tot	ale	2.331.003	1.315.208	736.836
Investimenti	Utilizzo fondo finalizzato edilizia	542.448	-	-
	Utilizzo fondo miglioramento ricerca	120.000	120.000	120.000



68

Descrizione	2021	2022	2023
Utilizzo fondo per lo sviluppo dell'ateneo - Azioni e investimenti Utilizzo fondo di riserva - destinazione utili 2019	1.998.145 2.285.340	86.900	-
Investimenti Totale	4.945.933	206.900	120.000
Totale complessivo	7.276.936	1.522.108	856.836

È appena il caso di evidenziare che l'utilizzo non può essere sommato per ciò che attiene alla copertura degli investimenti (copertura finanziaria nel budget degli investimenti) e dei relativi ammortamenti per gli esercizi futuri all'investimento programmato (copertura economica del costo d'esercizio).

Si espone di seguito tabella riepilogativa di utilizzo delle riserve di Patrimonio Netto.



69

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bila	ncio d'esercizio	2019			revisione 2020		Bilancio di p	revisione 2021	
A) PATRIMONIO NETTO	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	Approvazione CdA 2019: destinazione utile / copertura perdita 2019	SITUAZIONE P.N. ANNO 2019 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita)	EVENTUALI VARIAZIONI PN DURANTE ESERCIZIO 2020	SITUAZIONE P.N. ANNO 2020 (post delibera CdA destinazione utile /copertura perdita 2018 E VARIAZIONI EVENTUALI 2020)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 E VARIAZINI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2020 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 e VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
	-1	-2	(3) = (1) + (2)	-4	(5) = (3) + (4)	-6	-7	-8	-9	(10) = (5) - ((6) + (7) + (8) + (9))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	15.818.848	-	15.818.848	_	15.818.848	-	_	-	-	15.818.848
II PATRIMONIO VINCOLATO										
1) Fondi vincolati destinati da terzi	263.923	-	263.923	-	263.923	-	-	-	-	263.923
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	18.570.629	1.183.379	19.754.008	-	19.754.008	2.300.736	3.406.654	2.331.003	4.945.933	6.769.682
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	18.834.552	1.183.379	20.017.930	-	20.017.930	2.300.736	3.406.654	2.331.003	4.945.933	7.033.604
III PATRIMONIO NON VINCOLATO										
1) Risultato esercizio	1.966.488	- 1.966.488	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	10.083.147	783.110	10.866.257	-	10.866.257	-	-	-	-	10.866.257
di cui Coep	10.083.147	783.110	10.866.257	-	10.866.257	-	-	-	-	10.866.257
di cui COFI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-		-	-	-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	12.049.635	- 1.183.379	10.866.257	-	10.866.257	-	-	-	-	10.866.257
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	46.703.035	-	46.703.035	-	46.703.035	2.300.736	3.406.654	2.331.003	4.945.933	33.718.709



70

### 9. APPLICAZIONE DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITA'

Con riferimento alle misure di contenimento della spesa occorre prioritariamente premettere che l' articolo 1, comma 590, della legge n.160/2019 (Legge di bilancio 2020) ha disposto che "Ai fini di una maggiore flessibilità gestionale, di una più efficace realizzazione dei rispettivi obiettivi istituzionali e di un miglioramento dei saldi di finanza pubblica, a decorrere dall'anno 2020, agli enti e agli organismi, anche costituiti in forma societaria, di cui all'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, ivi comprese le autorità indipendenti, con esclusione degli enti del Servizio sanitario nazionale, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento e di riduzione della spesa di cui all'allegato A annesso alla presente legge. Resta ferma l'applicazione delle norme che recano vincoli in materia di spese di personale".

Al comma 591 viene indicato che "a decorrere dall'anno 2020, cessano di applicarsi le norme di cui all'allegato A del comma 590 e non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati."

Le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi devono essere individuate per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo della presente lettera.

Viene precisato dal Mef, con circolare n. 9 del 21 aprile 2020 che per le università, il Ministero vigilante è invitato a stabilire le modalità attraverso le quali saranno applicate le nuove norme, individuando la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio.

Al riguardo, ad oggi, nessuna indicazione è ancora pervenuta dal Ministero dell'Università e della Ricerca circa la modalità di calcolo del limite; si evidenzia pertanto la particolare criticità sia con riferimento all'anno 2020, ormai concluso, che sul budget 2021.

Inoltre l'articolo 1, comma 610, della stessa legge n.160/2019 impone alle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, individuate dall'ISTAT ai sensi dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, la realizzazione nel triennio 2020-2022 di un risparmio di spesa annuale pari al dieci per cento della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017. Per quanto concerne le università, le istituzioni di alta formazione musicale e coreutica, gli enti pubblici di ricerca e l'Istituto Italiano di tecnologia, va segnalato che l'articolo 238, comma 6, del decreto legge 19 maggio 2020, n. 34, convertito con modificazioni dalla legge 17 luglio 2020, n. 77, ha previsto, limitatamente all'anno 2020 e nell'ambito delle misure adottate per far fronte all'emergenza sanitaria in atto nel Paese, la non applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 1, comma 610, della legge di bilancio 2020. Salvo ulteriori interventi normativi il limite dovrebbe applicarsi dall'esercizio 2021.

71

Per il settore universitario il Ministro dell'Università e della Ricerca, Prof. Gaetano Manfredi, sollecitato dalla CRUI e del CODAU, si è impegnato a discutere un emendamento per escludere le Università dall'applicazione dei limiti sopra indicati per gli esercizi 2020 e 2021, in considerazione del particolare momento di emergenza ed in relazione alle oggettive difficoltà di applicazione, anche in assenza di indicazioni. Si evidenzia, inoltre, che la richiesta di riduzione di costi del settore informatico appare in contrasto con gli obiettivi dell'Agenda digitale Europea di fare leva sul potenziale delle tecnologie ICT per favorire innovazione, progresso e crescita economica, avendo come obiettivo principale lo sviluppo del mercato unico digitale nonché degli obiettivi del Ministero della pubblica amministrazione di attuare l'innovazione del settore pubblico innanzitutto attraverso la digitalizzazione delle amministrazioni.

Allo stato attuale, pertanto, il budget è stato predisposto sulla base delle esigenze oggettive delle attività senza tenere conto dei limiti sopra indicati. Questa amministrazione, al momento in cui saranno ricevute le indicazioni previste e qualora non dovessero intervenire modifiche alla normativa vigente, si impegna ad intervenire sul budget autorizzatorio 2021 con specifiche variazioni o rimodulazioni delle previsioni di budget.

Ai fini dei versamenti al bilancio dello Stato l'articolo 1, comma 594, della Legge 27 dicembre 2019, n. 160, prevede che "[...] gli enti ed organismi pubblici di cui al comma 590 [...] versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente legge, incrementato del 10%

Si espone di seguito la scheda di monitoraggio con i versamenti previsti:

PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma !	594, della Legge di E	Bilancio n. 160/2019	9 Allegato A
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	80.426,00	8.042,60	88.468,60
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
Totale	80.426,00	8.042,60	88.468,60
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti	•		•
Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali	•		•
Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)  NB: per le Autorità portuali	nel 2018	del 10%	versare 2020
Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)  NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	nel 2018	del 10%	versare 2020



Note: Westersting handwarf commission 2024/2022			72
Nota illustrativa budget esercizio 2021/2023			72
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
Totale	74.124,00	7.412,40	81.536,40
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010	· ·	,	·
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n.			
122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2%			
del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione	0	0	0
ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	importo da versare 2020
Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del		0.0. 2071	
mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il			
rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa,			
anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse			
applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa			
complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti			
a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi			
del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto	maggiorazione	importo da
-	nel 2018	del 10%	versare 2020
-	nel 2018	del 10%	versare 2020
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	nel 2018	<b>del 10%</b>	
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta	nel 2018		
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)	nel 2018		0
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30	nel 2018		0
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:	nel 2018		versare 2020 0 170.005,00
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE	nel 2018		0
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:	nel 2018		0
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio	nel 2018		170.005,00
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato	nel 2018		170.005,00
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e	nel 2018		0 170.005,00 versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato	nel 2018		0 170.005,00 versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X-	nel 2018		0 170.005,00 versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	nel 2018		0 170.005,00 versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre  Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	nel 2018		0 170.005,00 versamento 81.228,00
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre  Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010  Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	nel 2018		0 170.005,00 versamento 81.228,00
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre  Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010  Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo	nel 2018		0 170.005,00 versamento 81.228,00
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre  Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010  Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	nel 2018		0 170.005,00 versamento 81.228,00 versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre  Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010  Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture,	nel 2018		0 170.005,00 versamento 81.228,00 versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre  Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010  Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011	nel 2018		0 170.005,00 versamento 81.228,00 versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre  Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010  Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	nel 2018		0 170.005,00 versamento 81.228,00 versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:  Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre  Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010  Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011  Disposizione di contenimento  Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani	nel 2018		versamento  81.228,00  versamento  16.705,00
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili: Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre  Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010  Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011  Disposizione di contenimento  Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione	nel 2018		0 170.005,00 versamento 81.228,00 versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili: Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre  Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010  Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011  Disposizione di contenimento  Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e	nel 2018		0 170.005,00 versamento 81.228,00 versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)  Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  SECONDA SEZIONE  Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili: Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008  Disposizioni di contenimento  Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato  Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre  Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010  Disposizioni di contenimento  Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno  Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011  Disposizione di contenimento  Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione	nel 2018		0 170.005,00 versamento 81.228,00 versamento

versamento

X- bilancio dello Stato

Disposizione di contenimento

Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011

Art. 23-ter comma 4 (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato



73

Con riferimento al limite di spesa previsto dal comma 2 dell'art. 5 del D.L. n. 95/2012 convertito dalla L. 135/2012, come aggiornato dall'art. 15 del D.L. n. 66 del 24 aprile 2014, convertito dalla L. 89/2014, che non rientra tra le norme cessate di cui all'allegato A del comma 590, i costi riferibili alle autovetture (definite come auto blu), vengono previsti in un unico centro di costo, sotto la responsabilità del Direttore Generale, per euro 18.578 ad eccezione di euro 1.000 previsti nell'ambito delle assicurazioni; per gli stessi si precisa che risultano complessivamente pari a euro 19.578 che rientra nel limite del 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per le medesime finalità su fondi di bilancio (euro 65.263).

Sulla problematica l'ateneo ha presentato al Consiglio di Amministrazione del 18 dicembre 2019, in sede di approvazione del budget 2020/2022, specifica relazione sulle modalità di gestione delle autovetture e del rispetto del limite.



74

# 10. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

In applicazione dell'art. 7 del Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 19 del 14/01/2014 attuativo del D.lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012, come modificato dal Decreto del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze n. 394 dell'8 giugno 2017, 14/01/2014 viene predisposto un bilancio preventivo unico di ateneo finanziario non autorizzatorio.

Il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio viene redatto in termini di cassa secondo lo schema previsto dall'allegato 2 del D.I. n. 394/2017. Con nota n. 11734 del 9 ottobre 2017 il MIUR ha precisato anche che, già in sede di previsione, le spese dovranno essere ripartite per missioni e programmi.

Pertanto, i dati di budget 2021 sono stati riclassificati tenendo conto dei soli ricavi e costi monetari; sono stati aggiunti al bilancio di previsione finanziario i rimborsi della quota capitale dei mutui e le entrate e uscite per conto terzi e partite di giro.

Gli investimenti derivanti da finanziamenti per opere da avviare e recuperi di immobili post sisma, inseriti come da piano triennale della programmazione edilizia nel 2021, quale anno di avvio, sono stati valorizzati in termini di cassa a circa un massimo del 30%, sia in termini di finanziamenti in entrata che in termini di investimenti in uscita.

<u>L'equilibrio di cassa viene raggiunto con l'utilizzo delle disponibilità monetarie iniziali per la copertura dei costi monetari derivanti anche dall' utilizzo delle riserve.</u>

Con riferimento alla ripartizione per missioni e programmi si è prioritariamente provveduto ad attribuire ad ogni codice SIOPE di ultimo livello uno o più codici COFOG secondo i criteri e le percentuali previste dal DL 21/2014 e successivi, qualora l'attribuzione fosse stata possibile in modo univoco.

Successivamente prendendo come riferimento i 3 macro aggregati utilizzati per lo stesso riclassificato del bilancio 2019, si è provveduto ad associare i restanti SIOPE alla macro aggregato più idoneo a rispecchiarne l'origine o la natura della spesa. Quindi, in virtù di tale associazione la spesa è stata ripartita nei vari COFOG in base alle percentuali sotto riportate.

### Personale

Codice Cofog	%
MP.M1.P1.01.4 - Servizi generali delle PA - Ricerca di base	44,38
MP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	41,24
MP.M3.P6.07.4 - Tutela della salute - Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	2,26
MP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	12,09

### Spazi



75

Codice Cofog			
MP.M1.P1.01.4 - Ricerca e innovazione - Ricerca scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	57,15		
MP.M2.P3.09.4 -Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	36,47		
MP.M3.P6.07.4 - Tutela della salute - Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	0,61		
MP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	5,77		

## Altri costi

Codice Cofog	%
MP.M1.P1.01.4 - Ricerca e innovazione - Ricerca scientifica e tecnologica di base - Ricerca di base	30,75
MP.M1.P2.04.8 - Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	13,5
MP.M2.P3.09.4 - Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	34,07
MP.M2.P4.09.6 - Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	7,85
MP.M3.P6.07.4 - Tutela della salute - Assistenza in materia veterinaria - Servizi di sanità pubblica	0,45
MP.M4.P7.09.8 - Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	0,36
MP.M4.P8.09.8 - Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	13,02

Tale modalità consente la gestione automatica del riclassificato, in fase preventiva in quanto alimentato dalle previsioni di cassa effettuate in sede di previsione di budget attraverso il sistema U- Budget, ed in fase consuntiva attraverso al riclassificazione dei dati SIOPE di cassa.

L'utilizzo in fase preventiva, il cui avvio sperimentale è avvenuto per l'esercizio 2020, è stato configurato con approssimazione del calcolo in base alle informazioni degli importi inseriti sui SIOPE aggregati e le percentuali di ripartizione dei loro dettagli.



Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Previsione 2021
SX.E	ENTRATE	103.926.285
SX.E.2	TRASFERIMENTI CORRENTI	51.657.913
SX.E.2.01	TRASFERIMENTI CORRENTI	51.657.913
SX.E.2.01.01	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	49.889.047
SX.E.2.01.01.01	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	48.352.487
SX.E.2.01.01.02	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	1.536.560
SX.E.2.01.03	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	245.526
SX.E.2.01.03.01	Sponsorizzazioni da imprese	10.000
SX.E.2.01.03.02	Altri trasferimenti correnti da imprese	235.526
SX.E.2.01.05	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	1.523.340
SX.E.2.01.05.01	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	868.340
SX.E.2.01.05.02	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	655.000
SX.E.3	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	10.086.439
SX.E.3.01	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	9.923.141
SX.E.3.01.01	Vendita di beni	17.000
SX.E.3.01.02	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	9.882.041
SX.E.3.01.03	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	24.100
SX.E.3.05	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	163.298
SX.E.3.05.02	Rimborsi in entrata	20.000
SX.E.3.05.99	Altre entrate correnti n.a.c.	143.298
SX.E.4	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	23.781.012
SX.E.4.02	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	23.781.012
SX.E.4.02.01	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	20.946.052
SX.E.4.02.01.01	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	3.380.674
SX.E.4.02.01.02	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	17.565.378
SX.E.4.02.02	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA FAMIGLIE	1.000
SX.E.4.02.02.01	Contributi agli investimenti da Famiglie	1.000
SX.E.4.02.03	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	274.773
SX.E.4.02.03.03	Contributi agli investimenti da altre Imprese	274.773
SX.E.4.02.05	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	2.559.187
SX.E.4.02.05.07	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	490.198
SX.E.4.02.05.99	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	2.068.988
SX.E.9	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	18.400.921
SX.E.9.01	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	17.119.761
SX.E.9.01.02	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	6.500.000
SX.E.9.01.03	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	150.000
SX.E.9.01.99	Altre entrate per partite di giro	10.469.761
SX.E.9.02	ENTRATE PER CONTO TERZI	1.281.160
SX.E.9.02.05	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.281.160



Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Previsione 2021
SX.U	USCITE	109.028.551
SX.U.1	Spese correnti	64.486.459
SX.U.1.01	Redditi da lavoro dipendente	39.977.073
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	31.583.836
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	8.393.237
SX.U.1.02	Imposte e tasse a carico dell'ente	2.560.165
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	2.560.165
SX.U.1.03	Acquisto di beni e servizi	13.110.089
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	1.740.976
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	11.369.113
SX.U.1.04	Trasferimenti correnti	7.076.387
SX.U.1.04.01	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	258.331
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	258.331
SX.U.1.04.02	Trasferimenti correnti a Famiglie	6.562.264
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	5.703.873
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	858.391
SX.U.1.04.03	Trasferimenti correnti a Imprese	21.000
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	21.000
SX.U.1.04.04	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	234.792
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	234.792
SX.U.1.07	Interessi passivi	35.782
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	35.782
SX.U.1.09	Rimborsi e poste correttive delle entrate	10.000
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	10.000
SX.U.1.10	Altre spese correnti	1.716.963
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	173.600
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	1.543.363
SX.U.2	Spese in conto capitale	25.498.590
SX.U.2.02	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	25.498.590
SX.U.2.02.01	Beni materiali	25.313.590
SX.U.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	72.000
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	113.000
SX.U.4	Rimborso Prestiti	642.581
SX.U.4.03	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	642.581
SX.U.4.03.01	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	642.581
SX.U.7	Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	18.400.921
SX.U.7.01	Uscite per partite di giro	17.119.761
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	6.500.000
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	150.000
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	10.469.761
SX.U.7.02	Uscite per conto terzi	1.281.160
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	1.281.160



		MP.M1.P1.01.4	MP.M1.P2.04.8	MP.M2.P3.09.4	MP.M2.P4.09.6	MP.M3.P6.07.4	MP.M4.P7.09.8	MP.M4.P8.09.8	
Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Totale
SX.U.1.01.01	Retribuzioni lorde	15.480.817		11.948.428		654.312		3.500.279	31.583.836
SX.U.1.01.02	Contributi sociali a carico dell'ente	3.724.919		3.463.889		189.687		1.014.742	8.393.237
SX.U.1.02.01	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	908.731	271.560	894.192	157.907	15.416	7.242	305.117	2.560.165
SX.U.1.03.01	Acquisto di beni	622.321	141.019	633.585	82.000	96.215	3.761	162.076	1.740.976
SX.U.1.03.02	Acquisto di servizi	3.808.245	1.358.115	3.938.940	717.861	60.615	156.498	1.328.839	11.369.113
SX.U.1.04.01.02	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	79.437	34.875	88.013	20.279	1.162	930	33.635	258.331
SX.U.1.04.02.03	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	1.425.968		2.851.937		1.425.968			5.703.873
SX.U.1.04.02.05	Altri trasferimenti a famiglie	322.455	57.941	323.356	33.692	11.631	1.545	107.771	858.391
SX.U.1.04.03.99	Trasferimenti correnti a altre imprese	6.458	2.835	7.155	1.649	95	76	2.734	21.000
SX.U.1.04.04.01	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	72.199	31.697	79.994	18.431	1.057	845	30.570	234.792
SX.U.1.07.05	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	20.449		13.050		218		2.065	35.782
SX.U.1.09.99	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	3.075	1.350	3.407	785	45	36	1.302	10.000
SX.U.1.10.04	Premi di assicurazione	71.714	14.062	60.812	8.177	892	375	17.568	173.600
SX.U.1.10.99	Altre spese correnti n.a.c.	474.584	208.354	525.824	121.154	6.945	5.556	200.946	1.543.363
SX.U.2.02.01	Beni materiali	10.240.703	1.830.715	8.821.334	1.064.527	1.020.228	48.819	2.287.264	25.313.590
SX.U.2.02.02	Terreni e beni materiali non prodotti	41.148		26.258		439		4.154	72.000
SX.U.2.02.03	Beni immateriali	37.248	33.971	29.891	3.326	449	153	7.962	113.000
SX.U.4.03.01	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo	367.235		234.349		3.920		37.077	642.581



		MP.M1.P1.01.4	MP.M1.P2.04.8	MP.M2.P3.09.4	MP.M2.P4.09.6	MP.M3.P6.07.4	MP.M4.P7.09.8	MP.M4.P8.09.8	
Codice SIOPE	Denominazione codice SIOPE	Servizi generali delle PA - Ricerca di base	Ricerca applicata - Affari economici - R&S per gli affari economici	Sistema universitario - Istruzione - Istruzione superiore	Diritto alla studio - Istruzione - Servizi ausiliari dell'istruzione	Assistenza veterinaria - Sanità - Servizi di sanità pubblica	Indirizzo politico - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Servizi affari generali - Istruzione - Istruzione non altrove classificato	Totale
	termine								
SX.U.7.01.02	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	2.884.700		2.682.550		146.900		785.850	6.500.000
SX.U.7.01.03	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	66.570		61.905		3.390		18.135	150.000
SX.U.7.01.99	Altre uscite per partite di giro	3.219.452	1.413.418	3.567.048	821.876	47.114	37.691	1.363.163	10.469.761
SX.U.7.02.05	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	393.957	172.957	436.491	100.571	5.765	4.612	166.807	1.281.160
Totale complessivo		44.272.383	5.572.868	40.692.409	3.152.235	3.692.464	268.138	11.378.056	109.028.551



ดก

# **BUDGET DI FUNZIONAMENTO DELLE STRUTTURE**

Al fine di provvedere all'approvazione del Budget 2021, come previsto dalla vigente normativa, entro il mese di dicembre 2020, ed in attesa della puntuale definizione dei parametri e degli indicatori, è stato assegnato al Polo Museale, alla S.A.S, alle Scuole di Ateneo ed alle Scuole di Specializzazione un budget di funzionamento pari all'80% del definitivo attribuito nell'esercizio 2020.

#### **SCUOLE DI ATENEO**

Per le scuole di ateneo saranno applicati gli indicatori previsti dal piano della performance approvato dal Consiglio di Amministrazione UNICAM nella seduta del 29 gennaio 2020. Complessivamente è stato previsto un incremento delle risorse sul funzionamento delle scuole di euro 30.000.

# Assegnazione provvisoria:

	ARCHITETTURA E DESIGN	BIOSCIENZE E MEDICINA VETERINARIA	GIURISPRUDENZA	SCIENZE DEL FARMACO	SCIENZE E TECNOLOGIE
<b>BUDGET 2021</b>	26.693	41.525	24.202	40.090	42.292

# Supplenze e contratti

L'assegnazione complessiva è pari ad euro 393.923 comprensiva delle risorse per la copertura dei contratti di lingua inglese e della didattica curriculare dei dottorandi (euro 10.000).

# **SCUOLE DI SPECIALIZZAZIONE**

Descrizione parametro	Scuola di Specializzazione in Diritto Civile	Scuola di Specializzazione in Farmacia Ospedaliera	Scuola di Specializzazione in Sanità Animale, Allevamento e Produzioni Zootecniche	Scuola di Specializzazione Igiene e Controllo dei Prodotti della Pesca e dell'Acquacoltura
Tasse studenti previsione	56.000	87.500	200.000	62.500
Numero studenti	40	35	75	25
%	15%	15%	20%	20%
Peso	1,00	1,00	1,00	1,15
EURO pesati	8.400	13.125	40.000	14.375
TOTALE 1. Attività formativa	8.400	13.125	40.000	14.375
Budget 2021 - acconto	6.720	10.500	30.000	8.194

Alle scuole di specializzazione in Sanità Animale, Allevamento e Produzioni Zootecniche e Igiene e Controllo dei Prodotti della Pesca e dell'Acquacoltura è riconosciuta una quota pari al 20% delle tasse previste in considerazione delle particolari esigenze didattiche rappresentate con riferimento alla tipologia delle attività svolte da parte degli studenti iscritti.



81

Le risorse destinate alle Scuole di Specializzazione sono gestite all'interno del Scuole di Ateneo di afferenza come previsto dal nuovo statuto.

Il saldo sarà erogato previa verifica delle tasse effettivamente incassate.

# ATTIVITA' AMMINISTRATIVE

Con riferimento a tutte le attività amministrative ed ai budget di funzionamento delle aree e dei centri, si prosegue ad accentrare la gestione di tutti i costi legati all'acquisto di materiali di consumo (cancelleria, carta, toner e materiale di consumo informatico), nonché alla gestione di tutte le apparecchiature informatiche (PC e stampanti ecc.) al fine di ottenere una efficiente organizzazione in termini di attrezzature e dei relativi costi di gestione. Inoltre sono accentrate tutte le attività di acquisizione di beni e servizi.

Per ciò che riguarda le stampanti e fotocopiatrici l'ateneo si sta indirizzando già da tempo verso la dismissione delle "macchine d'ufficio", ad eccezione di specifici casi isolati ed adeguatamente motivati, a favore di "macchine di rete" che possano portare sia a dei risparmi che ad una maggiore efficienza del sistema. L'acquisto di nuovi PC, principalmente portatili, è da commisurare con il grado di obsolescenza degli stessi in relazione agli usi che l'utente ne debba fare, tale valutazione dovrà essere fatta anche con la collaborazione dell'Area Infrastrutture o con i tecnici informatici della varie strutture, è superfluo ricordare che ogni soggetto, di norma, può detenere massimo un pc portatile funzionante.

Con riferimento alle specifiche necessità di ogni struttura, dovranno essere inoltrate al Direttore Generale ed all'Area Pianificazione Finanza e Controllo specifiche richieste motivate ai fini dell'autorizzazione a procedere. Inoltre sono soggette all'autorizzazione del Direttore Generale, previo visto del responsabile dell'Area Pianificazione, Finanza e Controllo, tutte le azioni che sono state connesse alla realizzazione del Piano strategico. La misura è coerente con un'attenta verifica e monitoraggio dei costi e anche con gli eventuali scostamenti che si dovessero verificate.

Si fa presente inoltre a tutte le unità organizzative che la Direzione Generale, con l'ausilio dell'Area Pianificazione Finanza e Controllo, svolge un monitoraggio sulle disponibilità di budget dei vari centri di costo, verificando ed eventualmente disponendo spostamenti e diversi utilizzi del budget assegnato, all'interno di una attenta e ponderata opera di verifica dei costi da sostenere.

Le strutture autonome, anche con i budget dei progetti di didattica e di ricerca, debbono seguire tali indicazioni con il coinvolgimento diretto del manager didattico-amministrativo di riferimento, che dovrà quindi confrontarsi con i referenti dell'amministrazione centrale.



82

# Erogazioni spese pronta cassa

Si evidenziato i fondi attivabili per spese di pronta cassa:

EROGAZIONI SPESE PRONTA CASSA				
	Euro			
ECONOMO UNIVERSITA'	7.500,00			
SCUOLA DI ARCHITETTURA E DESIGN	1.000,00			
SCUOLA DI BIOSCIENZE E MEDICINA VETERINARIA – sede di Matelica	1.000,00			
TOTALE	9.500,00			

Si riporta quanto già indicato nell'approvazione del budget 2020:

il Regolamento di amministrazione finanza e contabilità dell'Università di Camerino prevede quanto segue:

# art 32 (art. 33 e 88 per pronta cassa)

L'Economo può provvedere con il fondo, di norma, al pagamento delle minute spese di ufficio, delle spese per piccole riparazioni e manutenzioni di mobili e di locali, delle spese postali, delle spese per il funzionamento degli automezzi e di quelle per l'acquisto di quotidiani, pubblicazioni periodiche e simili, nonché di altre spese il cui pagamento per contanti si renda necessario o urgente.

Riprendendo quanto previsto dal Regolamento si propone che con il fondo economale/pronta cassa si possano rimborsare le spese delle tipologie sopra previste per un importo massimo di 50,00 Euro, sempre supportati da idonea documentazione. Il rimborso delle spese di carburante per le auto dell'amministrazione e delle spese postali e valori bollati, potrà essere effettuato senza la limitazione dell'importo di cui sopra.

Le altre spese che il personale UNICAM, dipendente ed assimilato, sosterrà personalmente e direttamente, in caso di necessità e urgenza, saranno rimborsate per il tramite dell'istituto cassiere per un importo massimo di 200,00 Euro, sempre regolarmente supportati da idonea documentazione (scontrini parlanti o ricevute fiscali o fatture intestate al soggetto).

Ulteriori tipologie di acquisti che non rientrano nelle casistiche di cui sopra dovranno essere adeguatamente motivate ed autorizzate prioritariamente dal responsabile amministrativo di riferimento (Responsabile Acquisti).

Non sono ammessi gli acquisti diretti di beni inventariabili.



02

# Autorizzazione ad anticipazioni di cassa su progetti di ricerca –Scuole di Ateneo

Con riferimento al Decreto Rettorale 72 dell'8 marzo 2013 ed in particolare all'art. 2 che prevede l'autorizzazione del Consiglio di Amministrazione per anticipazioni superiori ai 100.000 euro su contratti e progetti, no MUR, si elenca di seguito, per scuola e progetto, la previsione di budget 2021 e l'eventuale necessità di anticipo, la cui effettiva attivazione sarà valutata dall'Area Ricerca d'intesa con l'Area Pianificazione Finanza e Controllo previa delibera del Consiglio di Scuola che evidenzi la copertura finanziaria in caso di insolvenza del creditore. Ad ogni buon conto si ricorda che l'eventuale anticipazione deve essere garantita con risorse proprie.

Scuola/Progetto	Previsione budget 2021	Anticipo
Scuola di Architettura e Design	623.287 €	447.287 €
Challenge 2	30.000 €	30.000 €
HYCAD	73.171 €	73.171 €
LIFE Sargolini	276.000 €	100.000€
RELUIS 2019-21 (MARS)	10.000 €	10.000 €
RELUIS 2019-21 (Rintc)	5.000 €	5.000 €
SAFE	229.116 €	229.116€
Scuola di Bioscienze e Medicina Veterinaria	278.642 €	278.642 €
ASSEGNORM (Laus)	25.000 €	25.000 €
Bio Tune	57.155 €	57.155 €
BIOCERTO	45.000 €	45.000 €
CATRIA	25.000 €	25.000 €
LIFE CONTI Fabio	17.991 €	17.991 €
OV DOP	33.200 €	33.200 €
SFIDA	30.295 €	30.295 €
Welcome Trust	45.000 €	45.000 €
Scuola di Scienze del Farmaco e dei Prodotti della Salute	494.045 €	494.045 €
ABRIOPAK	46.000 €	46.000 €
ASSEGNI RM (Marucci, Sagratini, Habduetzel)	75.000 €	75.000 €
BIOBANK	185.000 €	185.000 €
BIOSOS	30.000 €	30.000 €
CANAPA REVOLUTION	40.000 €	40.000 €
CANCER	35.325 €	35.325 €
GOOM	37.500 €	37.500 €
SAI MARCHE	20.000 €	20.000 €
PRIN 2017 VITTORI Sauro	25.220 €	25.220 €
Scuola di Giurisprudenza	25.000 €	25.000 €
ASSEGNO RM (Ruggeri)	25.000 €	25.000 €
Scuola di Scienze e Tecnologie	1.334.482 €	1.334.482 €
ASSEGNI RM (Vitali, Marchetti, Santulli)	75.000 €	75.000 €
Coast energy	189.064 €	189.064 €
PRIN 2017 MARINI B.M. U.	24.261 €	24.261 €
MARLIC	800.000€	800.000€
MIRACLE	115.000 €	115.000 €
PRIN 2017 PILATI S.	24.595 €	24.595 €
Quartet	76.563 €	76.563 €
RECAGRI	30.000 €	30.000 €

# UNIVERSITA' DI CAMERINO

# Relazione al Bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2021 e al Bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2021-2023

Preliminarmente si annota che il bilancio di previsione 2021 viene sottoposto all'approvazione del Consiglio di Amministrazione fissato per il16 dicembre 2020, nei termini previsti dall'art. 5, comma 1, del d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18

Si rappresenta che la Relazione del Collegio dei revisori è redatta ai sensi dell'art. 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123, nonché dell'art. 17, comma 1, dello Statuto dell'Università.

Il controllo effettuato dal Collegio dei revisori è di tipo amministrativo-contabile, volto alla vigilanza sull'osservanza delle disposizioni di legge, regolamentari e statutarie e conformato ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli.

In particolare, sul bilancio di previsione, il Collegio:

- a) verifica l'osservanza delle norme e dei principi che presiedono alla formazione e all'impostazione del bilancio di previsione;
- b) esprime il parere in ordine all'approvazione del budget d'ateneo da parte del CdA.

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 risulta redatto secondo gli schemi di contabilità economico-patrimoniale di cui al decreto interministeriale Miur/Mef 10 dicembre 2015, n. 925, così come modificati dal decreto interministeriale n. 394 dell'8 giugno 2017. In particolare, si compone del budget economico (annuale e triennale), del budget degli investimenti (annuale e triennale), nonché della nota illustrativa (art. 1, comma 4, del DM). Con particolare riferimento alla redazione della nota illustrativa ed alla valorizzazione degli aggregati, si rileva che l'Ateneo ha applicato le indicazioni del Manuale Tecnico Operativo emanato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019 (terza edizione del MTO).

# Risulta, altresì, corredato:

- a) dal *Prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi*, di cui all'art. 4, comma 1, del decreto legislativo n. 18/2012 e DM 21 del 19 gennaio 2014;
- b) dal *Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria*, di cui all'art. 5, comma 1, del d.lgs n. 18/2012 e del DI 14 gennaio 2014 n. 19, così come modificato dal DM 394 dell'8 giugno 2017.

\* \* \*

Si riporta, per completezza, lo schema di bilancio:

# **BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 (AUTORIZZATORIO)**

A) PROVENTI OPERATIVI	2021	2020	differenza
I. PROVENTI PROPRI	12.885.535	12.038.954	846.581
1) Proventi per la didattica	6.680.541	6.065.029	615.512
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento	1.391.000	1.356.000	35.000
tecnologico 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	4.813.994	4.617.925	196.069
II. CONTRIBUTI	50.635.210	47.597.817	3.037.393
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	45.757.475	42.745.412	3.012.063
2) Contributi Regioni e Province autonome	965.862	709.785	256.077
3) Contributi altre Amministrazioni locali	351.560	294.000	57.560
4) Contributi Unione Europea e resto del Mondo	1.523.461	1.842.701	-319.240
5) Contributi da Università	207.500	225.000	-17.500
6) Contributi da altri (pubblici)	1.326.050	1.098.089	227.961
7) Contributi da altri (privati)	503.302	682.830	-179.528
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.242.989	4.228.183	1.014.806
1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria			
2) Altri proventi e ricavi diversi	5.242.989	4.228.183	1.014.806
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	68.763.734	63.864.954	4.898.780
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	41.078.580	38.298.042	2.780.538
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	29.987.906	27.345.789	2.642.117
a) docenti/ricercatori	26.274.607	24.224.946	2.049.661
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc.)	2.124.898	1.535.543	589.355
c) docenti a contratto	393.923	393.923	-
d) esperti linguistici	29.498	32.208	-2.710
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.164.980	1.159.169	5.811
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.090.674	10.952.253	138.421
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	21.754.119	20.005.758	1.748.361
1) Costi per sostegno agli studenti	6.997.751	6.149.178	848.573
2) Costi per il diritto allo studio			

3) Costi per l'attività editoriale			
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	39.550	39.550	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.156.424	1.118.030	-38.395
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	667.161	705.602	-38.440
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.674.388	8.942.634	731.754
9) Acquisto altri materiali	542.997	458.449	84.548
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	648.711	647.799	912
12) Altri costi	2.027.136	1.944.517	82.619
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.369.533	5.111.667	257.866
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	130.322	117.301	13.021
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.239.211	4.994.366	244.845
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	385.403	385.403	- 17.682
TOTALE COSTI (B)	68.614.790	63.800.870	4.813.920
Differenza tra proventi e costi operativi (A-B)	148.944	64.084	84.860
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-47.782	- 53.087	5.305
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-47.782	- 53.087	5.305
3) Utili e perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-38.320	-38.320	111.700
1) Proventi			
2) Oneri	-20	- 38.320	38.300
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI,			
DIFFERITE, ANTICIPATE	-2.432.145	-2.273.413	-158.732
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-2.331.003	- 2.300.736	-30.267
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	2.331.003	2.300.736	-30.267
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

Il budget annuale **espone il pareggio** tra proventi ed oneri (ivi considerate le gestioni finanziaria e

straordinaria nonché le imposte d'esercizio) ottenuto mediante l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto per € 2.331.003.

Il totale dei proventi è stimato in complessivi  $\in$  **68.763.734**, in aumento rispetto alla previsione 2020 per un importo pari ad  $\in$  + 4.898.780, mentre il totale degli oneri d'esercizio risulta stimato in complessivi  $\in$  **68.614.790**, in aumento rispetto al preventivo 2020 per un importo pari a + 4.813.920. Il risultato operativo è pari a  $\in$  148.944. La gestione finanziaria è evidenziata in  $\in$  - 47.782 mentre la gestione straordinaria in  $\in$  - 20.00. Le imposte d'esercizio risultano quantificate in  $\in$  - 2.432.145.

# **Proventi**

I proventi propri, pari ad € 12.885.535 (+846.581), sono costituiti per quota parte dai proventi per la didattica pari ad € 6.680.541, in lieve aumento rispetto al budget 2020 (+ 615.512). Per quanto attiene a detta ultima previsione di entrata, l'Ateneo dall'a.a. 2020/2021 avrebbe dovuto ripristinare integralmente le tasse ed i contributi universitari per tutti i corsi universitari. Dalla lettura della nota illustrativa, invero, si evince che l'Ateneo, avendo presentato una nuova richiesta (nota n. 65257 del 30 ottobre 2020) di revisione dell'Accordo di programma<sup>1</sup> sottoscritto nel 2017, già rivisto in data 2019, ha deciso di continuare ad applicare per l'anno accademico appena iniziato l'esonero parziale e/o totale delle tasse universitarie, prevedendo agevolazioni e riduzioni nel caso di studenti immatricolati ovvero in particolari condizioni socioeconomiche. La previsione, quindi, tiene conto solo del parziale reintegro dei contributi studenteschi. Si legge che - a fronte del mancato introito per tasse - l'Università ha quantificato un finanziamento di € 3.000.000 (a.a. 2020/2021) da parte del Ministero dell'università e della ricerca, sulla base di un asserito favorevole accoglimento dell'istanza di revisione del citato Accordo di Programma da parte del Ministro Manfredi. Le motivazioni alla base della richiesta si rilevano dalla nota illustrativa ed afferiscono, in particolare, al perpetrarsi di una situazione post sisma che penalizza fortemente la normalizzazione delle iscrizioni universitarie, essendo la ricostruzione molto lenta e dovendo pertanto creare una maggiore attrattiva per l'utenza universitaria, anche mediante politiche legate all'accoglienza degli studenti provenienti da fuori sede. Inoltre, la pandemia in corso non depone per una ripresa di un'attività normalizzata ed a pieno regime. In merito alla situazione delle iscrizioni, il raffronto tra gli a.a. 2018/2019 e 2019/20 evidenzia un aumento in termini assoluti degli iscritti (passando da 9.114 a 9.400), dovuto soprattutto alle iscrizioni a dottorati e ai vari corsi di formazione, mentre le iscrizioni ai corsi universitari e ai master di I e II livello appaiono in leggera flessione.

Nell'aggregato proventi propri si rilevano poi proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico per € 1.391.00 (+ 35.000) e da Ricerche con finanziamenti competitivi per € 4.813.994 (+196.069).

I *contributi* ammontano a complessivi € **50.635.210** (+ 3.037.393), quasi interamente provenienti da

<sup>&</sup>lt;sup>1</sup> Com'è noto, a seguito agli eventi sismici verificatisi nell'ottobre 2016, che hanno comportato conseguenze dirette per l'Università di Camerino sia in termini di necessità di ripristino di locali che di assicurazione sulla continuità didattica e di ricerca, in data 19 luglio 2017, l'Ateneo ha sottoscritto con il MIUR un Accordo di Programma, valevole per il periodo 2016-2019, in cui sono state attribuite risorse specifiche destinate al normale e continuato funzionamento dell'Ateneo, a valere sul Fondo di Finanziamento Ordinario delle Università. In data 8 aprile 2019, l'Accordo è stato modificato, in particolare l'art. 3, al fine di prevede ulteriori risorse per gli anni 2018 e 2019, allo scopo di integrare i mancati introiti relativi agli esoneri per contribuzione studentesca.

finanziamenti statali (€ 45.757.475) e da altre amministrazioni pubbliche. Si annota, in particolare, il FFO (€ 41.734.905, a diverso titolo), a cui si aggiungono € 3.000.000 quantificati dall'Ateneo sulla base dell'istanza avanzata al Mur per revisione dell'Accordo di programma, come sopra detto. Nell'evidenziare che, allo stato, sussiste solo un impegno ufficioso da parte del Ministero dell'università e della ricerca, si prende atto in data odierna delle motivazioni ricevute dal direttore generale in merito alla ragionevole certezza a sostegno della previsione in entrata per l'importo sopraindicato, quantificato sulla base delle differenze tra la previsione delle entrate proprie per tasse e contributi a regime e l'importo attribuito alla tasse e contributi sull'esercizio 2021. Il dato esperienziale di altre realtà post sisma evidenzia, peraltro, impegni da parte dell'Amministrazione vigilante protrattasi per diversi anni. Si chiede in ogni caso di notiziare il Collegio circa la formalizzazione dell'accordo di programma, non appena conosciuto.

Gli altri *proventi e ricavi diversi*, pari ad € **5.242.989** (+ 1.014.806) sono riferibili a differenti fattispecie di entrata, tra cui l'appostamento del ricavo pari ad € 2.849.551 dovuto alla sterilizzazione della quota di ammortamento di taluni beni durevoli acquistati, o acquistabili nel corso del 2021, mediante contributi esterni, in ossequio al principio contabile OIC n. 16.

Si rilevano, poi, previsioni di entrata per specifica attività commerciale nonché per fitti attivi di seguito al recupero dell'edificio denominato Palazzo Sabbieti.

# Oneri

Tra gli oneri, la voce più importante è il costo del *personale*, pari a complessivi € **41.078.580** (+ 2.780.538). Detta voce di bilancio, al netto delle imposte sui redditi di lavoro, rappresenta il 59,87% del totale dei costi operativi.

Al riguardo, dalla nota illustrativa si desumono i dati relativi al numero del personale all'1.1.2021: docenti e ricercatori n. 283; tecnico amministrativo n. 261 (+5), esperti linguistici (Cel) n. 2. In merito, si rileva che "Le previsioni si riferiscono al personale in servizio comprensivo dei concorsi in atto e deliberati e tenuto conto delle cessazioni previste".

I motivi alla base dell'aumento del costo in esame, che produrrà effetti anche negli anni a venire, è dovuto, in particolare, "all'incidenza dello sblocco degli scatti stipendiali (a docenti e ricercatori), al costo dell'adeguamento ISTAT del personale non contrattualizzato (previsto per l'anno 2020 all'1,71% e per l'anno 2021 allo 0,95%) ed agli incrementi stipendiali del personale tecnico amministrativo, questi ultimi calcolati, per l'anno 2021 nella misura del 3, 72% del monte salari 2017, rivalutato del 3,48% per tener conto dei benefici strutturali previsti per il triennio 2016-2018 ed al netto degli importi erogati per IVC a regime ed elemento perequativo." Nella nota illustrativa sono esposte tabelle in cui è evidenziata la dinamica dei costi in questione L'impatto relativo all'incremento 2022, ad esempio, è di € 2.723.686. A tale riguardo, l'Ateneo evidenzia come la sostenibilità del costo del personale nel tempo, tenuto anche conto del piano straordinario delle assunzioni 2020, dovrà necessariamente essere garantita da un incremento del Fondo di finanziamento ordinario. L'Ateneo, dal canto suo, ha provveduto a ridimensionare, ove possibile, i budget previsionali di spesa. Per quanto attiene ai PO assegnati, nel rinviare la programmazione del loro utilizzo ai primi mesi del 2021, l'Ateneo ha considerato la quota di programmazione utilizzabile, calcolata in relazione al valore medio di un punto organico, per maggiori oneri di

personale e in coerenza con la sostenibilità di bilancio e con l'indicatore delle spese di personale. Si osserva, infine, la tabella riportata a pag. 56 della nota illustrativa in cui vengono evidenziati gli indicatori di sostenibilità economico-finanziaria 2021 (d.lgs n. 49/2012) relativi alla spesa di personale, pari al 74,85%, e all'indebitamento, pari al 5,44% oggetto di monitoraggio da parte del MUR.

I costi per la gestione corrente sono pari a € 21.754.119 (+ 1.748.361). Comprendono costi per sostegno agli studenti, acquisto materiale di consumo, acquisto libri, periodici e materiale bibliografico, acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, costi per godimento di beni di terzi e altri costi. La valorizzazione di tali costi discende, in particolare, dai responsabili delle varie articolazioni dell'Ateneo. Sul punto, infatti, si evidenzia che nell'elaborazione del budget l'Ateneo attiva un processo che coinvolge le diverse strutture a cui demanda la quantificazione dei costi in relazione alle diverse attività da attuare. Sono ricompresi nell'aggregato anche i costi finalizzati al raggiungimento degli obiettivi di pianificazione strategica, previsti dal connesso documento di pianificazione approvato dal CdA, ed i costi per gli organi dell'ente. Per la specifica si rimanda alla nota illustrativa.

Si prende atto che le quote di *ammortamento* quantificate in € **5.369.533** (+ 257.866), sia per immobilizzazioni immateriali che materiali, sono state valorizzate in seguito alle simulazioni degli ammortamenti per beni acquisiti in esercizi precedenti e in applicazione delle aliquote relative alle diverse categorie omogenee di appartenenza dei beni (vedi tabella inserita in nota illustrativa pag. 10) sul valore afferente al costo di acquisto e/o di realizzo.

Nel documento previsionale in esame non si rileva l'appostamento di valori né per svalutazioni dei crediti, né per accantonamenti al fondo rischi ed oneri a dimostrazione che l'Ateneo ritiene, al momento dell'elaborazione del documento di bilancio di previsione, non ricorrenti tali ipotesi.

La voce *oneri diversi di gestione*, pari ad € **412.558** (+27.155) contiene uscite per imposte e tasse ed altre spese per la cui specifica si rimanda alla nota illustrativa.

Tra gli oneri si individua la voce per "Versamenti al bilancio dello Stato per riduzioni di spesa" (€ 267.938), corrispondente all'importo accantonato per riduzioni di spesa e per il successivo versamento al bilancio dello Stato delle somme, in applicazione della normativa di spending review. Al riguardo, l'Ateneo a pag. 69 della nota illustrativa - nel riportare la scheda di monitoraggio della spesa relativa al 2021- richiama le novità introdotte dai commi 590 e ss. della legge di bilancio 27 dicembre 2019, n. 160.

Le disposizioni di cui trattasi, con intento semplificativo della materia, hanno previsto la non applicabilità di talune norme indicate nell'allegato A della stessa legge di bilancio, nonché la rimodulazione di altre misure vigenti (maggiorate del 10%) ed, in particolare, il contenimento - anche per le università - della spesa per l'acquisto dei beni e servizi (consumi intermedi). La misura prevede la definizione di un unico tetto di spesa per macrocategoria (all'interno della quale poter rimodulare i valori di spesa nel rispetto del limite), calcolato come valore medio degli esercizi 2016,

2017 e 2018, e non esclude il versamento allo Stato di una maggiorazione del 10% sul risparmio relativo al 2018.

La situazione degli atenei è apparsa subito peculiare per due motivi: il primo attiene alla circostanza che le università nel 2018 non erano tenute all'applicazione della riduzione di spesa (l'onere era sostenuto alla fonte, in sede di trasferimento dei finanziamenti) su cui si dovrebbe eventualmente calcolare la maggiorazione del 10% prevista dalla disposizione; la seconda, che le voci degli schemi di bilancio degli atenei non sono immediatamente riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico degli enti in contabilità civilistica, di cui al dm Mef 27 marzo 2013, come indicato dalla norma ai fini della definizione della macrocategoria. Pertanto, era necessario che il Mur desse specifiche istruzioni in ordine alle modalità applicative delle disposizioni. Nel corso del 2020 tali indicazioni non sono state diramate.

Inoltre, a seguito delle misure adottate per favorire lo smart working e la didattica a distanza, in costanza di situazione pandemica, l'art. 238, comma 6, del dl n. 34 del 19 maggio 2020 ha previsto che "Per l'anno 2020, le disposizioni di cui all'articolo 1, comma 610, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, non si applicano alle universita'.....". Detta ultima disposizione, in particolare, deroga l'applicazione delle misure di contenimento (10%) della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.

Alla luce di quanto precede, l'Ateneo nel budget 2021 ha stanziato l'importo di € 267.938, che rappresenta la situazione aggiornata alla legge di bilancio n. 160/2019, per accantonamento delle somme da versare in entrata al bilancio dello Stato (con esclusione dei consumi intermedi).

Pur tuttavia, per quanto attiene ai consumi intermedi, tenuto conto delle predette difficoltà applicative e sul presupposto che il Ministro Manfredi si è impegnato a presentare apposito emendamento che possa escludere le università dall'applicazione dei limiti di spesa di cui trattasi, ha ritenuto di non operare riduzioni di spesa alle voci riconducibili ai consumi intermedi, né di accantonare prudenzialmente ulteriori somme da versare allo Stato: "Allo stato attuale, pertanto, il budget è stato predisposto sulla base delle esigenze oggettive delle attività senza tenere conto dei limiti sopra indicati. Questa amministrazione, al momento in cui saranno ricevute le indicazioni previste e qualora non dovessero intervenire modifiche alla normativa vigente, si impegna ad intervenire sul budget autorizzatorio 2021 con specifiche variazioni o rimodulazioni delle previsioni di budget." Posizione avvalorata dall'attuale situazione emergenziale e dalla predetta deroga per le università all'applicazione del contenimento di spesa per il settore informatico.

Sul punto, si prende atto di quanto asserito dall'Università di Camerino, non mancando di evidenziare che – pur in assenza di specifiche modalità applicative - le disposizioni recate dalla legge di bilancio 2020 sono tuttora vigenti e che la suddetta deroga al comma 610 risulta valida, al momento, solo per il 2020. Pertanto, il Collegio – pur nella consapevolezza che la materia è di competenza delle amministrazioni vigilanti (Mur e Mef) - invita l'Ateneo ad attuare ogni possibile iniziativa volta a chiarire il quadro applicativo delle norme in esame, al fine di evitare il perpetrarsi di questa situazione di incertezza. Non ultimo, rammenta che la mancata applicazione delle norme di contenimento disposte dai commi 591, 593, 594 e 595

della legge n. 160/2019 – ferma restando la responsabilità amministrativa e contabile - costituisce illecito disciplinare a carico del responsabile del servizio amministrativo-finanziario oltre ad una responsabilità per inadempienza, se protratta per più esercizi, a carico degli organi di amministrazione, sanzionata con la riduzione dei compensi, delle indennità e dei gettoni di presenza, pari al 30% dell'ammontare annuo spettante al 30 giugno 2019.

Si rilevano altresì oneri derivanti dalla gestione finanziaria (saldo negativo di € - 47.782), riguardanti in particolare gli interessi passivi sui mutui contratti dall'Ateneo, di cui alla tabella in nota illustrativa (pag. 51).

Si individuano inoltre oneri derivanti dalla gestione straordinaria (saldo negativo di € - 20) relativi ad arrotondamenti negativi.

Le imposte dell'esercizio (IRES e IRAP) sono stimate in € 2.432.145.

Ai fini del pareggio di bilancio vengono utilizzate riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale per € 2.331.003. Dalla nota illustrativa si evince la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2019 (pag. 65), l'individuazione delle risorse utilizzate a copertura del negativo risultato economico presunto (pag. 68), vale a dire i Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (dettaglio pag. 54), nonché il valore residuo di patrimonio netto (€ 33.718.709) al netto degli utilizzi 2020 e 2021 (pag. 65).

# **BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2021 (AUTORIZZATORIO)**

Descrizione Riclassificato	2021 TOTALE	2021 I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI	2021 II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	2021 III) RISORSE PROPRIE
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-	-	-
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	_	_	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	-	-		
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	39.691.956	34.710.275	-	4.981.681
1) Terreni e fabbricati	4.613.249	2.535.290	-	2.077.959
<ul><li>2) Impianti e attrezzature</li><li>3) Attrezzature scientifiche</li></ul>	1.411.847 943.000	655.447 591.000	-	756.400

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-		-	352.000
5) Mobili e arredi	3.475.000	1.850.000	-	1.625.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	29.248.860	29.078.538	-	170.322
7) Altre immobilizzazioni materiali	-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	39.691.956	34.710.275	-	4.981.681
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	39.691.956	34.710.275	-	4.981.681

Per quanto riguarda il budget degli investimenti, si evince che l'Ateneo, nel corso del prossimo esercizio 2021, ed in continuità con gli esercizi precedenti, prevede di effettuare interventi per complessivi € 39.691.956, di cui la voce più significativa è "Immobilizzazioni in corso e acconti" per un totale € 29.248.860. Sono previsti inoltre investimenti per terreni e fabbricati (€ 4.613.249), per mobili ed arredi (€ 3.475.000), per acquisti di impianti e attrezzature (€ 1.411.847) e per attrezzature scientifiche (€ 943.000). Si rinvia per il dettaglio alla tabella di pag. 58.

Dal prospetto contabile in esame si evince che le operazioni di investimento trovano copertura nelle risorse proprie per complessivi € 4.981.681 [derivanti in particolare dall'utilizzo delle riserve di PN vincolato per decisione degli organi istituzionali (Fondo per lo sviluppo dell'ateneo, destinazione utili 2019 ed altri)] nonché dai contributi in c/capitale provenienti da terzi per € 34.710.275 (pagg. 58 e 59 della nota illustrativa).

Dal punto di vista contabile in nota illustrativa si rileva "Per gli interventi di recupero edilizio post sisma, come per il precedente esercizio, si è scelto di inserire la voce nel budget degli investimenti, pur nella consapevolezza che tali interventi comporteranno sia un ripristino del valore originario, che non dovrà essere capitalizzato, sia interventi di consolidamento strutturale che andranno invece ad incrementare la vita utile del bene e, pertanto, dovranno essere capitalizzati. Poiché tale valutazione è possibile solo al termine dell'intervento, l'iscrizione tra le immobilizzazioni in corso consente di mantenere il valore a bilancio nei diversi esercizi in cui sarà realizzata l'intera opera. Il finanziamento della stessa da parte di contributi esterni garantisce, in ogni caso, l'equilibrio di bilancio."

L'Ateneo, nella nota illustrativa, fornisce un elenco descrittivo dei lavori che intende portare a compimento nel corso dell'esercizio 2021 e nel biennio successivo, in coerenza con la rimodulazione del Piano triennale della programmazione edilizia, giusta delibera da adottare nel corso del CdA del 16 dicembre 2020. In merito, si ritiene opportuno evidenziare la natura programmatoria e non autorizzatoria degli interventi ivi indicati, nonché informativa. Nell'elenco, il costo delle opere è indicato in misura intera nell'anno di avvio della procedura di gara, al fine di rappresentarne gli oneri e le fonti di copertura individuate ed attese. Resta inteso che, come dichiarato in nota illustrativa, sarà necessario rimodulare il costo a seconda della competenza economica dell'anno o degli anni per gli interventi pluriennali.

# **BUDGET ECONOMICO E BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2021–2023**

I prospetti contabili relativi al budget economico 2021/2023 e al budget degli investimenti relativi al

triennio 2021-2023, per il cui dettaglio si rinvia agli schemi allegati al bilancio di previsione in esame, evidenziano le risorse previste e destinate alle proiezioni programmatiche del triennio considerato.

La prima colonna dei predetti prospetti contabili coincide con i valori impostati nei singoli bilanci annuali 2021 (economico e degli investimenti) mentre le ulteriori due colonne (2022 e 2023) espongono in prospettiva i valori del residuo periodo.

In particolare il budget economico per gli esercizi 2022 e 2023 espone, nei totali, rispetto all'esercizio 2021, valori in diminuzione sia per proventi che per oneri, con la necessità di dover ricorrere all'utilizzo delle riserve di patrimonio netto a copertura delle differenze negative (es. 2022 € − 1.315.208; es. 2023 € − 736.836). Si rinvia alla nota illustrativa per le informazioni di dettaglio necessarie alla visione delle singole poste preventive. Per quanto attiene, infine, al budget triennale degli investimenti in approvazione si evince che l'Ateneo negli anni 2022 e 2023 prevede investimenti in netta diminuzione rispetto all'esercizio 2021, i cui oneri dovrebbero trovare copertura nelle risorse proprie e da terzi, non prevedendo alcun ricorso a forme di indebitamento.

# BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA e BILANCIO PER MISSIONI E PROGRAMMI

Si rileva la presenza degli ulteriori allegati al bilancio previsti dalla normativa di riferimento. In particolare, il prospetto contabile relativo al **bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria**, per quanto qui di interesse, risulta oggetto delle disposizioni di cui all'art. 7 del DI n. 19/2014, così come modificato dal decreto ministeriale 8 giugno 2017 n. 394, al fine di addivenire ad un documento redatto in termini di cassa.

Il bilancio preventivo non autorizzatorio, in particolare, essendo impostato secondo i principi della competenza finanziaria ed in termini di cassa, non può trovare coerenza con i dati esposti nel budget economico d'esercizio. Qui vengono considerati, infatti, solo i ricavi ed i costi **monetari** sia della gestione corrente che in c/capitale (tra cui i rimborsi della quota capitale dei mutui) nonché le entrate ed uscite conto terzi e partite di giro. Si osservano entrate complessive per (€ 103.926.285) ed uscite complessive per (€ 109.028.551), con una differenza di (€ 5.102.266).

Con nota n. 11734 del 9 ottobre 2017, il MIUR ha precisato che già in sede di previsione, le spese devono essere ripartite in missioni e programmi. Si prende pertanto atto del prospetto contenente la riclassificazione della spesa per **Missioni e Programmi**, secondo la classificazione COFOG, per la rappresentazione funzionale della spesa, che riporta un valore complessivo di (€ 109.028.551) (conto economico più investimenti).

Si rinviene il prospetto di cui all'art. 5, comma 3, del d.lgs n. 18/2012, che evidenzia i dati di bilancio secondo la prospettiva Siope delle entrate e delle uscite.

# Parere sul bilancio

L'esame del documento previsionale ha evidenziato un'espansione sia dei ricavi che dei costi d'esercizio (entrambe le voci per circa 4.800.000), il cui dettaglio è indicato in nota illustrativa e desumibile dalla lettura congiunta dei diversi documenti che compongono il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 e il budget degli investimenti 2021.

In particolare, il budget degli investimenti evidenzia attività programmate per complessivi € 39.691.956 afferenti, come noto, all'attività di ricostruzione e ripristino post sisma degli spazi e dei locali necessari all'attività istituzionale. Si prevede, quindi, in continuità con i precedenti esercizi, una gestione piuttosto impegnativa per l'Ateneo.

Ciò posto, con riferimento all'attendibilità delle previsioni contenute nel bilancio nonché ai profili di copertura degli oneri, nel prendere atto dell'enunciazione in nota illustrativa dei principi di attendibilità e prudenza che hanno improntato la stesura del documento contabile di previsione, questo Collegio ha rilevato che, in ordine alla quantificazione in entrata di 3.000.000 di euro per revisione dell'Accordo di programma, esiste- allo stato - esclusivamente un impegno ufficioso da parte del Mur, che, probabilmente, si concretizzerà nel corso del prossimo esercizio.

Anche riguardo ai costi, la mancanza di specifiche indicazioni in ordine all'applicazione delle disposizioni di contenimento recate dalla legge di bilancio 160/2019 in materia di spese per l'acquisto di beni e servizi, comporta di fatto un'espansione di detta voce di spesa, in contrasto con le previsioni normative di finanza pubblica. Nel richiamare quanto sopra illustrato al riguardo, auspica interventi normativi volti a risolvere la situazione di incertezza che si è creata.

Non ultimo, appare a questo Collegio che il bilancio dell'Ateneo sia sempre più connotato da impegni inderogabili e quantitativamente rilevanti, in assenza di una corrispondente crescita dell'autonomia finanziaria.

Tutto ciò premesso, in considerazione delle motivazioni a sostegno delle decisioni di bilancio, questo Collegio esprime un parere positivo sul bilancio di previsione 2021, subordinato al verificarsi delle valutazioni sostenute dall'Ateneo.

Non manca di raccomandare una gestione improntata a criteri di efficienza, efficacia, economicità e prudenza, richiamando altresì l'attenzione sulla necessità che i vincoli posti dalla normativa di contenimento della spesa siano rispettati anche nel corso della gestione.

Raccomanda, infine, la puntuale applicazione delle disposizioni di legge sugli obblighi di trasparenza e pubblicità, sul rispetto della disciplina che regola la concorrenza nonché in ordine alla tempistica del pagamento dei debiti della PA.

Letto, confermato e sottoscritto

Il Collegio dei Revisori

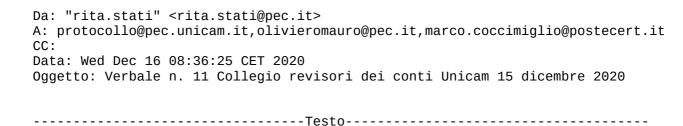
Dott. Mauro OLIVIERO – Presidente

Dott.ssa Rita STATI - Componente effettivo

Dott. Marco COCCIMIGLIO – Componente effettivo

Firmato digitalmente da COCCIMIGLIO MARCO COMINISTERO DELL'ISTRUZIONE

# Prot. n. 0075501 del 16/12/2020 - [UOR: SI000015 - Classif II/10]



Buongiorno, con la presente confermo la mia adesione ai contenuti del verbale n. 11/2020, ed allegata Relazione al budget 2021, firmato digitalmente dal Presidente del Collegio e dal dott. Coccimiglio, già trasmesso a codesto Ateneo.

Cordiali saluti Rita Stati