



UNIVERSITÀ  
DEGLI STUDI  
DI TERAMO

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO

---

ANNO 2021



Senato Accademico del 10 dicembre 2020

Consiglio di Amministrazione del 16 dicembre 2020



## SOMMARIO

<b>PREMESSA</b>	<b>2</b>
<b>1. IL QUADRO NORMATIVO E I DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE</b>	<b>3</b>
<b>2. PRINCIPI GENERALI</b>	<b>6</b>
<b>3. GLI INDICATORI DI SISTEMA .....</b>	<b>7</b>
<b>4. LA PREDISPOSIZIONE DEL BUDGET 2021 .....</b>	<b>13</b>
<b>5. IL BUDGET ECONOMICO D.LGS. 18/2012 (ALLEGATO 1).....</b>	<b>13</b>
5.1. PROVENTI OPERATIVI.....	16
5.1.1. Proventi propri.....	17
5.1.2. Contributi .....	20
5.1.3. Altri proventi e ricavi diversi.....	25
5.2. COSTI OPERATIVI.....	25
5.2.1. Costi del personale.....	26
5.2.2. Costi della gestione corrente.....	28
5.2.3. Ammortamenti e svalutazioni.....	31
5.2.4. Accantonamenti per rischi e oneri.....	31
5.2.5. Oneri diversi di gestione.....	31
<b>5.3. PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....</b>	<b>35</b>
<b>5.4. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE .....</b>	<b>35</b>
<b>5.5. RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO .....</b>	<b>36</b>
<b>6. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI D.LGS. N. 18/2012 (ALLEGATO 2).....</b>	<b>36</b>
<b>7. PIANO TRIENNALE 2020-2022 (ALLEGATO 3)</b>	<b>37</b>
<b>8. PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2020/2022 E PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2020/2021 (ALLEGATO 4)</b>	



## PREMESSA

Il Bilancio di Previsione annuale con valore autorizzatorio per l'anno 2021 viene redatto in un **momento di straordinaria criticità** di tutto il sistema economico e, in particolare, del sistema universitario, a causa del perdurare **dell'emergenza epidemiologica da COVID-19**.

In tale contesto, **la stima** e la definizione delle poste da iscrivere in bilancio, in particolare per la componente **dei ricavi**, è strettamente legata all'andamento del Fondo di finanziamento ordinario (**FFO**), ovvero alla stima delle quote vincolate ad obiettivi fissati a livello di sistema rispetto al possibile andamento delle quote c.d. "libere".

A tale riguardo è particolarmente rilevante la previsione contenuta nell'art. 89, comma 1, del **d.D.L. Bilancio 2021**, nell'ambito del quale si stabilisce che *"dal 2021 si incrementa il Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO) di € 165 mln annui al fine di ampliare il numero degli studenti che beneficiano dell'esonero, totale o parziale, dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale"*.

Pertanto, il presente Bilancio riporta una stima in aumento delle componenti di ricavo da FFO rispetto all'anno 2020.

Nelle previsioni si è, altresì, tenuto conto del decreto recentemente emanato da Ministero dell'Università e della Ricerca, **DM 856 del 16 novembre 2020**, relativo al **Secondo piano straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori** di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 240/2010, che attribuisce all'Università degli Studi di Teramo n. 16 nuove unità pari ad un importo di Euro 960.672.

Parallelamente, in considerazione dell'andamento stabile delle iscrizioni rispetto all'anno accademico 2019-2020, è stato possibile iscrivere l'ammontare dei **ricavi da contribuzione studentesca con valori analoghi** a quelli previsti per l'anno 2020.

Sul fronte delle **previsioni relative ai costi**, l'Amministrazione ha avviato una verifica puntuale del fabbisogno complessivo delle strutture dell'Ateneo, avviando un confronto tra Amministrazione Centrale e Facoltà, che ha condotto ad un'analisi dell'effettivo fabbisogno per la programmazione 2021. Tale analisi si è basata sulla distinzione tra **attività definite indifferibili**, in quanto determinate da vincoli contrattuali o da altri obblighi di legge, **rispetto ad altre attività**, più strettamente legate alle politiche di sviluppo strategico dell'Ateneo.

La Direzione Generale ha, quindi, individuato le aree gestionali nell'ambito delle quali possono essere conseguite **economie di scala**, ovvero le procedure per le quali è possibile **contrarre i costi** in virtù di **procedure gestite a livello centralizzato** che determinano un vantaggio competitivo nel mercato di riferimento.

Il Bilancio 2021 evidenzia anche come le **dinamiche stipendiali dei dipendenti pubblici, sia per il personale docente che tecnico-amministrativo** dell'Università ha assunto un peso rilevante



nell'ultimo triennio all'interno di costi operativi di gestione, rispetto ai quali l'Ateneo non ha margini di manovra trattandosi di costi incomprimibili.

E' stato rilevato, infine, per problemi legati in particolare all'attuale organizzazione dei servizi a supporto della didattica e ricerca, non sono pienamente valorizzate performance degli studenti e dei dottorandi, con conseguente riflesso sulla quota premiale dell'FFO, che, se corretta, potrebbe attestarsi su valori più elevati.

Al fine di migliorare la performance gestionale, con le positive ricadute sullo stato economico e patrimoniale dell'Ateneo, sono in corso di adozione una serie di provvedimenti e precisamente:

- a) Verifica della valorizzazione degli indicatori utili ai fini della valutazione MUR per l'assegnazione della quota premiale.
- b) Monitoraggio dei fondi assegnati a fronte della programmazione triennale ai sensi del DM 989/2019.
- c) Analisi della gestione dei fondi provenienti da finanziamenti nazionali, europei ed internazionali.
- d) Verifica dei fondi assegnati nelle annualità precedenti in conformità a quanto stabilito dall'art 36 comma 6, del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità emanato con D.R. 270 del 16 giugno 2016. Le somme stanziata a valere sul budget 2020 potranno essere utilizzate entro l'esercizio successivo a quello in cui sono state previste.

Tanto premesso, la presente Nota illustrativa al Bilancio considera in modo analitico i diversi aspetti che hanno influito nella determinazione delle previsioni del bilancio annuale 2021 e Bilancio triennale 2021-2023) e mette a confronto i dati del 2020 con quelli del 2021, riportando la variazione in termini assoluti.

## 1. IL QUADRO NORMATIVO E I DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

Il bilancio unico d'Ateneo annuale autorizzatorio per l'anno 2021 e previsionale non autorizzatorio per il 2021-2023, è stato elaborato tenendo conto del contesto legislativo di riferimento, in particolare osservando le seguenti disposizioni:

- **Legge 30 dicembre 2010, n. 240** (Legge delega al Governo per l'emanazione di decreti per la revisione del sistema contabile degli Atenei);
- **D.Lgs. 27 gennaio 2012, n. 18** (Decreto riguardante l'adozione del Bilancio Unico, il sistema di budget autorizzatorio di contabilità economico-patrimoniale, con decorrenza 01/01/2014);
- **D.Lgs. 29 marzo 2012, n. 49** (Decreto che ha stabilito nuovi indici sui limiti di spesa per il personale e sul limite massimo di indebitamento);
- **D.Lgs. 27 ottobre 2011, n. 199** (Decreto che disciplina il dissesto finanziario delle Università);



- **Legge 24 marzo 2012, n. 27**, di conversione del D.L. 1/2012, (obbligo, a decorrere dall'adozione del Bilancio Unico, della gestione accentrata delle risorse liquide dell'Ateneo su un unico conto di Tesoreria);
- **D.M. 30 gennaio 2013, n. 47** (Definizione di regole del sistema AVA e previsto l'indicatore per la sostenibilità economica e finanziaria);
- **Legge 9 agosto 2013, n. 98**, di conversione del D.L. 69/13 (semplificazione del sistema di finanziamento delle Università);
- **Legge 9 agosto 2013, n. 99** di conversione del D.L. 76/13;
- **Legge 31 agosto 2013, n. 101** (interventi di razionalizzazione nelle pubbliche amministrazioni);
- **Legge 8 novembre 2013, n. 128** (misure urgenti in materia di istruzione, università e ricerca;
- **Legge 27 dicembre 2013, n. 147** (disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stabilità 2014);
- **D.L. 30 dicembre 2013, n. 150** (Proroga al 31 dicembre 2014 dell'obbligo di adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale);
- **D.P.C.M. 5 dicembre 2013 n.159** e successivi decreti attuativi (modifica calcolo ISEE);
- **D.M. n. 48 del 30 gennaio 2013** (principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità finanziaria nella fase transitoria);
- **D.M. n. 19 del 14 gennaio 2014** (modalità attuative dei principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità economico patrimoniale);
- **D.M. n. 21 del 19 gennaio 2014** (classificazione della spesa per missioni e programmi)
- Decreto Interministeriale del 08/06/2017 n. 394, di revisione e aggiornamento del D.I. n.19 del 14 gennaio 2014;
- **Decreto MEF 5 settembre 2017**, di aggiornamento delle codifiche SIOPE a decorrere dal 01/01/2018;
- **D.Lgs. 25 maggio 2017, n. 75**, (modifiche e integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e in particolare all'art. 20);
- **DM 26 giugno 2020, n. 234** di aggiornamento della No Tax Area;
- **DM 16 novembre 2020, n. 856** relativo al Secondo piano straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 240/2010;
- **Piano Strategico 2019-2021** approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 maggio 2019 previo parere favorevole del Senato Accademico reso nella seduta del 21 maggio 2019, è il principale documento di pianificazione al quale si riferiscono tutti gli altri strumenti di programmazione in quanto rappresenta lo strumento essenziale per tracciare le direttrici di sviluppo dell'Ateneo e le politiche per il loro conseguimento.

La realizzazione della pianificazione strategica avviene attraverso la programmazione operativa (Piano integrato della performance) e di allocazione delle risorse in fase di programmazione finanziaria (Bilancio di Previsione), nonché attraverso il Piano triennale ex legge 43/2005

(Figura 5 - I documenti programmatici dell'Ateneo)



- **Programmazione del personale.** Ai sensi di quanto disposto dall'art. 4, comma 1, del D.Lgs 49/2012, l'Ateneo, ha presentato all'approvazione degli organi di governo nella seduta del mese di dicembre 2020, contestualmente all'approvazione del bilancio unico di Ateneo, la programmazione triennale di fabbisogno del personale per il triennio 2021/2023.
- **Programma triennale ed elenco annuale dei lavori edilizi,** redatti ai sensi dell'art. 21 Decreto Legislativo 50/2016 (Codice degli Appalti Pubblici). Il programma triennale identifica e quantifica i lavori di singolo importo superiore a 100 mila Euro. Risultano prioritari i lavori legati allo sviluppo dell'edilizia universitaria contenuti nel DM 1121/2019 e l'avanzamento dei lavori del MasterPlan e riprogrammazione relativi al Piano Nazionale per il SUD (PNS).
- **Legge di bilancio 2021.** La legge è ancora in corso di approvazione ma, come già riportato in precedenza, nel d.D.L. in discussione si prevede che *"dal 2021 si incrementa il Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO) di € 165 mln annui al fine di ampliare il numero degli studenti che beneficiano dell'esonero, totale o parziale, dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale"*.
- **Normativa vigente in tema di spending review.**

Le Linee Strategiche individuate nel Piano Strategico 2019-2021 sono sintetizzate nello schema seguente:



## 2. PRINCIPI GENERALI

La fase di previsione, è stata redatta in conformità ai principi previsti dall'art. 2 del d.lgs. n. 19/2014 e precisamente:

- ✓ Principio di annualità del bilancio;
- ✓ Principio di attendibilità;
- ✓ Principio della prudenza;
- ✓ Principio di unità;
- ✓ Principio della comparabilità;
- ✓ Principio della competenza economica;
- ✓ Principio dell'equilibrio del bilancio.



### 3. GLI INDICATORI DI SISTEMA

La politica di bilancio dell'Ateneo tiene conto degli indicatori noti alla data della presente relazione che a livello di sistema incidono sull'assegnazione delle risorse finanziarie e sul reclutamento di personale. In particolare sono costantemente monitorati gli indici relativi a:

#### 1) Spese di personale

Il decreto legislativo 49/12 ha fissato le regole in merito al limite massimo delle spese di personale ed è stato definito l'indicatore relativo all'indebitamento. La norma prevede testualmente:

Art. 5 "L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle Università è calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari".

Si riportano i dati degli ultimi due anni al fine di valutare la relativa tendenza.

ANNO	2018	2019
<b>NUMERATORE</b>	23.774.560	25.637.965
<b>DENOMINATORE</b>	33.023.432	32.453.371
%	<b>71,99%</b>	<b>79,00%</b>

NUMERATORE ANNO 2019			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Spese di Personale a carico Ateneo
<b>Docenti a tempo indeterminato</b>	15.956.174	400.000	23.439.249
<b>Dirigenti e Personale TAB tempo Indeterminato</b>	7.241.778		
<b>Docenti a tempo determinato</b>	641.297	0	
<b>Dirigenti e Personale TAB tempo determinato</b>	0	0	
<b>Direttore Generale</b>	183.489	0	183.489
<b>Fondo Contrattazione Integrativa</b>	1.241.193	0	1.241.193
<b>Trattamento stipendiale integrativo CEL</b>	29.639	0	29.639
<b>Contratti per incarichi di Insegnamento</b>	744.395	0	744.395
<b>TOTALE</b>	<b>26.037.965</b>	<b>400.000</b>	<b>25.637.965</b>
DENOMINATORE ANNO 2019			
	Entrate Complessive	Spese a Riduzione	Entrate Complessive Nette
<b>FFO</b>	26.246.914		26.246.914
<b>Programmazione Triennale</b>	245.200		245.200
<b>Tasse e Contributi Universitari</b>	6.234.473	273.216	5.961.257
<b>TOTALE</b>	<b>32.726.587</b>	<b>273.216</b>	<b>32.453.371</b>
<b>INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2019: 79,00%</b>			



NUMERATORE ANNO 2018			
	Spese di Personale	Finanziamenti Esterni	Spese di Personale a carico Ateneo
Docenti a tempo indeterminato	14.838.306	400.000	22.001.917
Dirigenti e Personale TAB tempo indeterminato	7.172.476		
Docenti a tempo determinato	391.135	0	
Dirigenti e Personale TAB tempo determinato	0	0	
Direttore Generale	183.489	0	183.489
Fondo Contrattazione Integrativa	1.154.693	0	1.154.693
Trattamento stipendiale integrativo CEL	29.639	0	29.639
Contratti per incarichi di Insegnamento	404.822	0	404.822
<b>TOTALE</b>	<b>24.174.560</b>	<b>400.000</b>	<b>23.774.560</b>
DENOMINATORE ANNO 2018			
	Entrate Complessive	Spese a Riduzione	Entrate Complessive Nette
FFO	26.299.906		26.299.906
Programmazione Triennale	157.428		157.428
Tasse e Contributi Universitari	7.131.354	565.256	6.566.098
<b>TOTALE</b>	<b>33.588.688</b>	<b>565.256</b>	<b>33.023.432</b>
<b>INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2018: 71,99%</b>			

## 2) Indebitamento

Per quanto riguarda il calcolo dell'indice di indebitamento la norma dispone quanto segue: Art. 6 "L'indicatore di indebitamento degli atenei è calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia alla somma dei contributi statali di funzionamento e delle tasse e soprattasse e contributi nell'anno di riferimento al netto delle spese complessive di personale ex articolo 5 e dei fitti passivi".

Si riportano i dati degli ultimi due anni al fine di valutare la relativa tendenza.

NUMERATORE ANNO 2019				
	Spese Complessive a carico del bilancio			
Rata Annuale Capitale + Interessi	0			
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>			
DENOMINATORE ANNO 2019				
	Entrate Complessive	Spese di personale a carico ateneo	Fitti Passivi a carico ateneo	Entrate Complessive Nette



<b>FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari</b>	€ 32.453.371	€ 25.637.965	0	<b>6.815.406</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 32.453.371</b>	<b>€ 25.637.965</b>	<b>0</b>	<b>6.815.406</b>
<b>INDICATORE INDEBITAMENTO 2019</b>				<b>0 %</b>

NUMERATORE ANNO 2018				
	<b>Spese Complessive a carico del bilancio</b>			
<b>Rata Annuale Capitale + Interessi</b>	0			
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>			
DENOMINATORE ANNO 2018				
	Entrate Complessive	Spese di personale a carico ateneo	Fitti Passivi a carico ateneo	Entrate Complessive Nette
<b>FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari</b>	33.023.432	23.774.560	0	9.248.872
<b>TOTALE</b>	<b>33.023.432</b>	<b>23.774.560</b>	<b>0</b>	<b>9.248.872</b>
<b>INDICATORE INDEBITAMENTO 2018</b>				<b>0 %</b>

### 3) Sostenibilità economico-finanziaria

L'indice di sostenibilità economico-finanziaria (**ISEF**) introdotto dal D.M. 30 gennaio 2013, è dato dal rapporto tra la somma delle entrate (FFO, Fondo di programmazione triennale, Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi) - diminuite dai fitti passivi - moltiplicato per il coefficiente di 0,82 e la somma delle spese di personale e gli oneri di ammortamento. **Tale indice deve essere > 1.**

Si riportano i dati degli ultimi due anni al fine di valutare la relativa tendenza

$$ISEF = A/B$$

**A** = 0,82 (FFO + Fondo Programmazione Triennale + Contribuzione netta studenti - Fitti Passivi)

**B** = Spese di Personale - Quota premiale PRIN + Oneri ammortamento

NUMERATORE ANNO 2019		
<b>A</b>	<b>Entrate complessive nette</b>	<b>82% Entrate complessive nette (A)</b>
<b>FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari - Fitti Passivi a carico ateneo</b>	€ 32.453.371	€ 26.611.764
<b>TOTALE</b>	<b>€ 32.453.371</b>	<b>€ 26.611.764</b>
DENOMINATORE ANNO 2019		



B	Spese di personale a carico ateneo	Oneri di ammortamento	Spese Complessive (B)
Spese di Personale + Oneri di ammortamento	€ 25.637.965	0	€ 25.637.965
<b>TOTALE</b>	<b>€ 25.637.965</b>	<b>0</b>	<b>€ 25.637.965</b>
<b>INDICATORE ISEF 2019</b>			<b>1.04% (*)</b>

NUMERATORE ANNO 2018			
	Entrate complessive nette	82% Entrate complessive nette (A)	
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari - Fitti Passivi a carico ateneo	33.023.432	27.079.214	
<b>TOTALE</b>	<b>33.023.432</b>	<b>27.079.214</b>	
DENOMINATORE ANNO 2018			
	Spese di personale a carico ateneo	Oneri di ammortamento	Spese Complessive (B)
Spese di Personale + Oneri di ammortamento	23.774.560	0	23.774.560
<b>TOTALE</b>	<b>23.774.560</b>	<b>0</b>	<b>23.774.560</b>
<b>INDICATORE ISEF 2018</b>			<b>1.14% (*)</b>

#### 4) Rapporto tra contribuzione e FFO

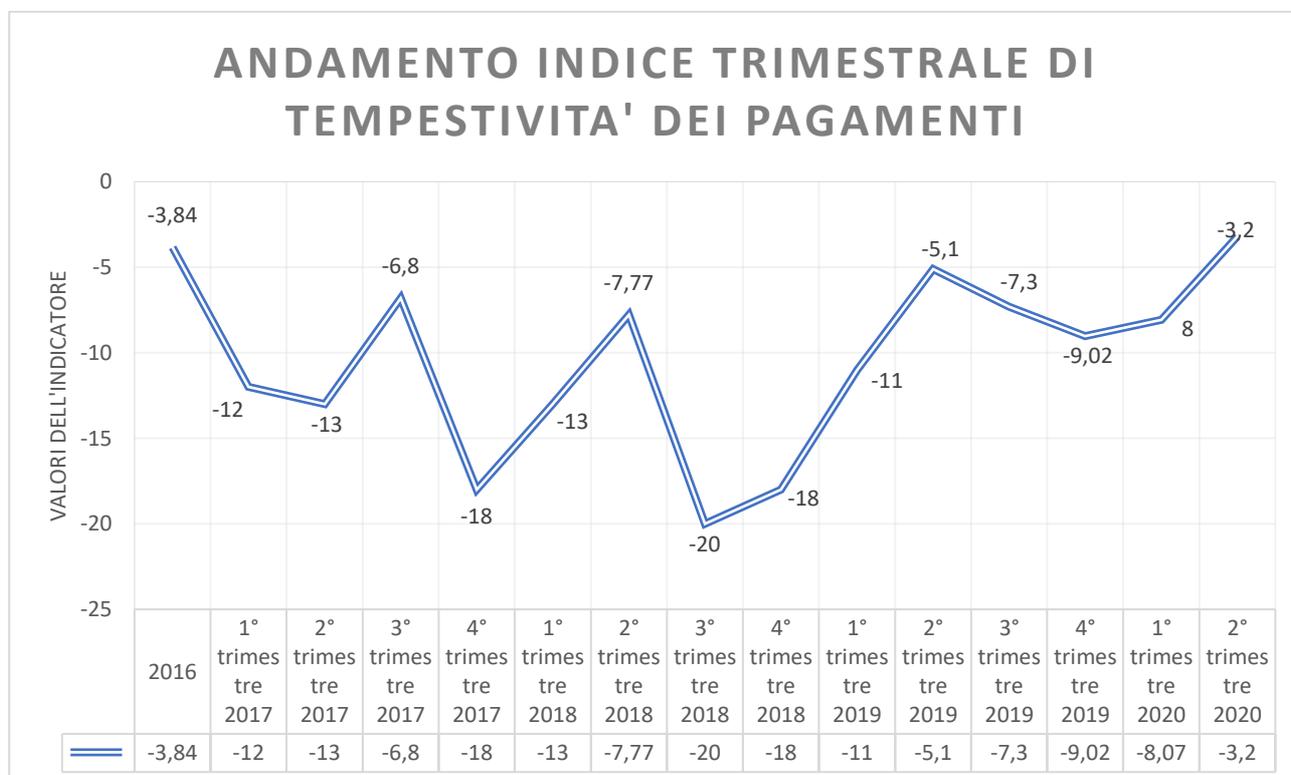
il D.L. 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135, modificando il comma 1 dell'art. 5 del DPR 306/1997, dispone che la percentuale del **20%** di incidenza della contribuzione studentesca in relazione ai trasferimenti statali correnti del medesimo anno (FFO), sia calcolata tenendo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

a) RICAVIDI CONTRIBUZIONE STUDENTESCA, di cui;	€ 6.230.000,00
b) RICAVIDI CONTRIBUZIONE STUDENTESCA DA FUORI CORSO (b)*	€ 934.500,00
c) RIMBORSI TASSE	€ 250.000,00
<b>CONTRIBUZIONE NETTA (a-b-c)</b>	<b>€ 5.045.500,00</b>
FFO 2020 - PREVISIONE	€ 30.663.063,00
<b>RAPPORTO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA/FFO</b>	<b>16,45%</b>

\* Dato stimato nel 15% del totale della contribuzione. Si segnala che nel bilancio di esercizio 2019 la percentuale si è attestata al 32%

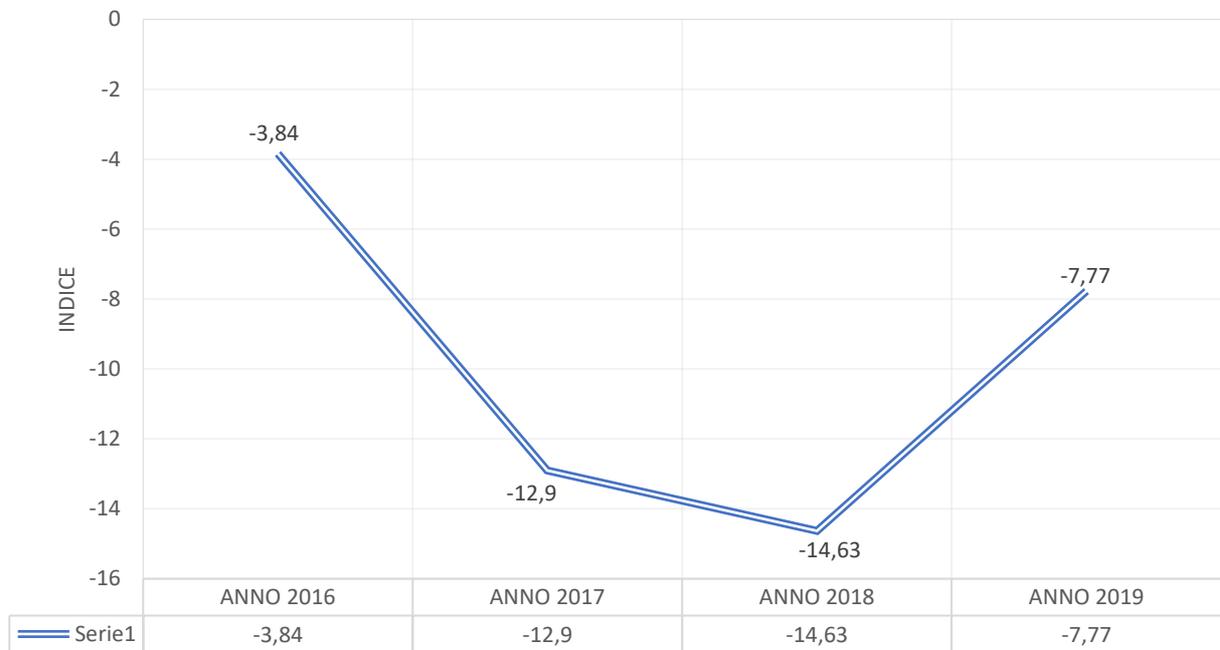
Sembra utile richiamare, inoltre:

- **la Legge 135/2012**, che ha modificato la modalità di calcolo dell'indice riferito alla contribuzione studentesca e al FFO, prevedendo l'esclusione della contribuzione degli iscritti fuori corso. Nello specifico stabilisce che *"il rapporto tra contribuzione studentesca degli iscritti nella durata normale degli studi di I e II livello e i trasferimenti statali correnti attribuiti dal MUR, non può superare il limite del 20 %". È fatto obbligo agli atenei che superano tale limite di destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore degli studenti*".
- **la Legge 89/2014** che aggiunge in modo strutturale un nuovo **indicatore relativo ai tempi medi di pagamento delle fatture di contratti** di somministrazione, forniture e servizi. L'indicatore viene definito in termini di ritardo medio di pagamento in giorni, ponderato in base all'importo della fattura. In tal modo si tiene conto del numero di transazioni commerciali pagate nel trimestre e nell'anno solare (periodi di riferimento fissati dalla normativa) e dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori. Il passaggio alla contabilità economico patrimoniale ha permesso all'Ateneo di inserire il monitoraggio dei pagamenti all'interno del proprio sistema informativo. Partendo dal dato del Consuntivo annuale 2015, che vede un indice di tempestività dei pagamenti pari a 5,31 giorni, nel terzo trimestre 2019 lo stesso si porta su un valore di -7,3 attestando l'efficacia del monitoraggio posto in essere e individuando tale valore quale target previsionale anche per il 2020.





## ANDAMENTO ANNUALE INDICE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI





#### 4. LA PREDISPOSIZIONE DEL BUDGET 2021

##### *L'iter di approvazione*

Nella predisposizione del presente documento, considerato l'insediamento del nuovo Direttore Generale in un periodo in prossimità dell'avvio dell'iter di predisposizione del budget annuale autorizzatorio 2021 e del budget triennale previsionale non autorizzatorio 2021/2023, sono state adottate le medesime prassi organizzative degli anni precedenti, pur introducendo elementi di novità attraverso la predisposizione di una relazione illustrativa che consentisse di comprendere al meglio le attività che si intendono mettere in campo a fronte degli stanziamenti di bilancio richiesti.

L'iter di predisposizione è quindi iniziato nel mese di settembre 2020 tramite la richiesta alle Aree e alle Facoltà della stima dei costi e dei ricavi per il triennio.

Il lavoro è proseguito nei mesi successivi attraverso incontri con gli uffici dell'Amministrazione Centrale finalizzati all'approfondimento delle effettive esigenze di budget. La proposta di bilancio di previsione così redatta, unitamente alla Relazione illustrativa, viene presentata al Senato Accademico e al Consiglio di Amministrazione e sottoposta al Collegio dei Revisori dei Conti per il prescritto parere.

#### 5. BUDGET ECONOMICO D.LGS. 18/2012 (ALLEGATO 1)

La struttura del budget economico adottata riprende lo schema del conto economico così come modificato dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 394 del 8 giugno 2017 riportando, nello specifico, le previsioni dei ricavi e dei costi d'esercizio nel pieno rispetto del generale principio del **pareggio** di bilancio (**Allegato 1**).

Tale risultato è scaturito da una verifica dei costi considerati comprimibili e della sostenibilità dei costi attraverso la stima dei ricavi di competenza dell'Ateneo, rinviando ad un momento successivo la possibilità di soddisfare pienamente le richieste pervenute da parte delle strutture dell'Ateneo.

Tale scelta è legata alla necessità di rispettare il principio della prudenza, ed alla considerazione che la difficile situazione contingente non consente di prevedere con ragionevole certezza il risultato di esercizio alla chiusura del Bilancio 2020.

Allo stato attuale il bilancio di Ateneo, a seguito dell'approvazione del Bilancio di esercizio 2019 e di successive variazioni di budget 2020 ha la disponibilità di riserve libere per complessivi Euro 2.354.996,13.

Lo schema che segue rappresenta la composizione del budget nelle seguenti tre componenti: budget costi finanziati da ricavi senza vincolo di destinazione, budget costi finanziati da ricavi con vincolo di destinazione e budget costi già finanziati mediante accantonamento al Patrimonio netto vincolato, nonché la comparazione con il totale budget dell'anno 2020:



DESCRIZIONE	BUDGET COSTI/RICAVI GENERALI 2021	BUDGET COSTI/RICAVI FINALIZZATI 2020	TOTALE BUDGET COSTI FINANZIATI DA PN	TOTALE 2021	TOTALE 2020	DIFFERENZA
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>						
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>6.270.000,00</b>	<b>7.963.476,63</b>	-	<b>14.233.476,63</b>	<b>14.671.409,90</b>	<b>-437.933,27</b>
1) Proventi per la didattica	6.270.000,00	994.092,63	-	7.264.092,63	7.645.540,45	-381.447,82
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	743.216,83	-	743.216,83	1.405.435,70	-662.218,87
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	6.226.167,17	-	6.226.167,17	5.620.433,75	+605.733,42
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>30.347.058,94</b>	<b>2.444.962,74</b>	-	<b>32.792.021,68</b>	<b>29.929.669,63</b>	<b>+2.862.352,05</b>
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	29.944.658,94	971.989,57	-	30.916.648,51	28.360.494,24	+2.556.154,27
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	144.588,46	-	144.588,46	201.636,23	-57.047,77
3) Contributi altre Amministrazioni locali	400.000,00	200,00	-	400.200,00	500.000,00	-99.800,00
4) Contributi Unione Europea e il resto del mondo	-	1.221.096,58	-	1.221.096,58	819.833,27	+401.263,31
5) Contributi da Università	-	34.725,00	-	34.725,00	-	+34.725,00
6) Contributi da altri (pubblici)	-	67.523,13	-	67.523,13	36.583,56	+30.939,57
7) Contributi da altri (privati)	2.400,00	4.840,00	-	7.240,00	11.122,33	-3.882,33
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	-	-	-	-	-	-
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	-	-	-	-	-	-
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>106.766,61</b>	<b>25.000,00</b>	<b>2.129.939,34</b>	<b>2.261.705,95</b>	<b>2.787.746,54</b>	<b>-526.040,59</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	368.229,45	368.229,45	791.218,82	-422.989,37
2) Altri proventi e ricavi diversi	106.766,61	25.000,00	1.761.709,89	1.893.476,50	1.996.527,72	-103.051,22
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	-	-	-	-	-	-
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI(A)</b>	<b>36.723.825,55</b>	<b>10.433.439,37</b>	<b>2.129.939,34</b>	<b>49.287.204,26</b>	<b>47.388.826,07</b>	<b>+1.898.378,19</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>						
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>24.830.745,61</b>	<b>2.243.853,09</b>	<b>3.580.864,03</b>	<b>30.655.462,73</b>	<b>30.877.161,86</b>	<b>-221.699,13</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:						
a) docenti / ricercatori	17.004.456,01	1.015.154,90	1.558.886,90	19.578.497,81	18.944.927,23	+633.570,58



b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc.)	-	597.433,43	157.641,25	755.074,68	1.203.224,49	-448.149,81
c) docenti a contratto	64.108,00	327.083,82	521.372,72	912.564,54	1.143.511,20	-230.946,66
d) esperti linguistici	38.760,00	-	-	38.760,00	56.848,00	-18.088,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	8.760,00	259.760,02	139.760,00	408.280,02	288.973,63	+119.306,39
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	7.714.661,60	44.420,92	1.203.203,16	8.962.285,68	9.239.677,31	-277.391,63
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>9.109.916,58</b>	<b>7.507.973,59</b>	<b>3.354.248,74</b>	<b>19.972.138,91</b>	<b>20.539.307,33</b>	<b>-567.168,42</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	2.092.575,10	3.892.202,40	941.125,13	6.925.902,63	6.979.494,68	-53.592,05
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	988.866,75	-	988.866,75	889.249,04	-99.617,71
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	82.000,00	795.986,85	174.282,14	1.052.268,99	1.077.224,58	-24.955,59
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	205.865,00	176.636,48	247.707,20	630.208,68	650.999,48	-20.790,80
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.276.217,45	926.348,66	1.620.160,94	6.822.727,05	6.396.975,45	+425.751,60
9) Acquisto altri materiali	146.200,00	488.607,45	209.600,31	844.407,76	1.032.898,05	-188.490,29
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	589.022,62	47.600,00	62.314,25	698.936,87	809.261,82	-110.324,95
12) Altri costi	1.718.036,41	191.725,00	99.058,77	2.008.820,18	2.703.204,23	-694.384,05
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>-</b>	<b>494.516,36</b>	<b>2.029.212,15</b>	<b>2.523.728,51</b>	<b>2.451.913,10</b>	<b>71.815,41</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	19.588,46	-	19.588,46	-	+19.588,46
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	-	474.927,90	2.029.212,15	2.504.140,05	2.451.913,10	+52.226,95
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-	-	-	-
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>646.423,88</b>	<b>115.650,00</b>	<b>161.402,27</b>	<b>923.476,15</b>	<b>1.260.445,07</b>	<b>-336.968,92</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>386.400,00</b>	<b>-</b>	<b>53.509,92</b>	<b>439.909,92</b>	<b>458.478,03</b>	<b>-18.568,11</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>34.973.486,07</b>	<b>10.361.993,04</b>	<b>9.179.237,11</b>	<b>54.514.716,22</b>	<b>55.587.305,39</b>	<b>-1.072.589,18</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E</b>	<b>1.750.339,48</b>	<b>71.446,33</b>	<b>-7.049.297,77</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



<b>COSTI OPERATIVI (A - B)</b>				<b>5.227.511,96</b>	<b>8.198.479,32</b>	<b>2.970.967,37</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>48.000,00</b>	-	<b>1.350,71</b>	<b>49.350,71</b>	<b>53.000,00</b>	<b>-3.649,29</b>
1) Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	48.000,00	-	1.350,71	49.350,71	53.000,00	-3.649,29
3) Utili e perdite su cambi	-	-	-	-	-	-
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	-	-	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-	-	-
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	-	-	<b>972,99</b>	<b>972,99</b>	-	<b>+972,99</b>
1) Proventi	-	-	-	-	-	-
2) Oneri	-	-	972,99	972,99	-	+972,99
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>1.702.339,48</b>	<b>71.446,33</b>	<b>182.521,48</b>	<b>1.956.307,29</b>	<b>1.867.187,16</b>	<b>+89.120,13</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	- <b>0,00</b>	- <b>0,00</b>	<b>-7.234.142,95</b>	<b>7.234.142,95</b>	<b>10.118.666,48</b>	<b>-2.884.523,53</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE</b>			<b>7.234.142,95</b>	<b>7.234.142,95</b>	<b>10.118.666,48</b>	<b>-2.884.523,53</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	- <b>0,00</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	-	<b>0,00</b>

Di seguito si illustrano le principali voci di ricavo e di costo che costituiscono il budget economico per l'anno 2021 unitamente alla comparazione con l'anno 2020

## 5.1 PROVENTI OPERATIVI

Tale voce ammonta complessivamente a **Euro 49.287.204,26 per l'anno 2021** rispetto ad **Euro 47.388.826,07 dell'anno 2020** registrando un incremento di **Euro 1.898.378,19**



I proventi operativi registrano un incremento, meglio descritto nel dettaglio delle voci che li compongono:

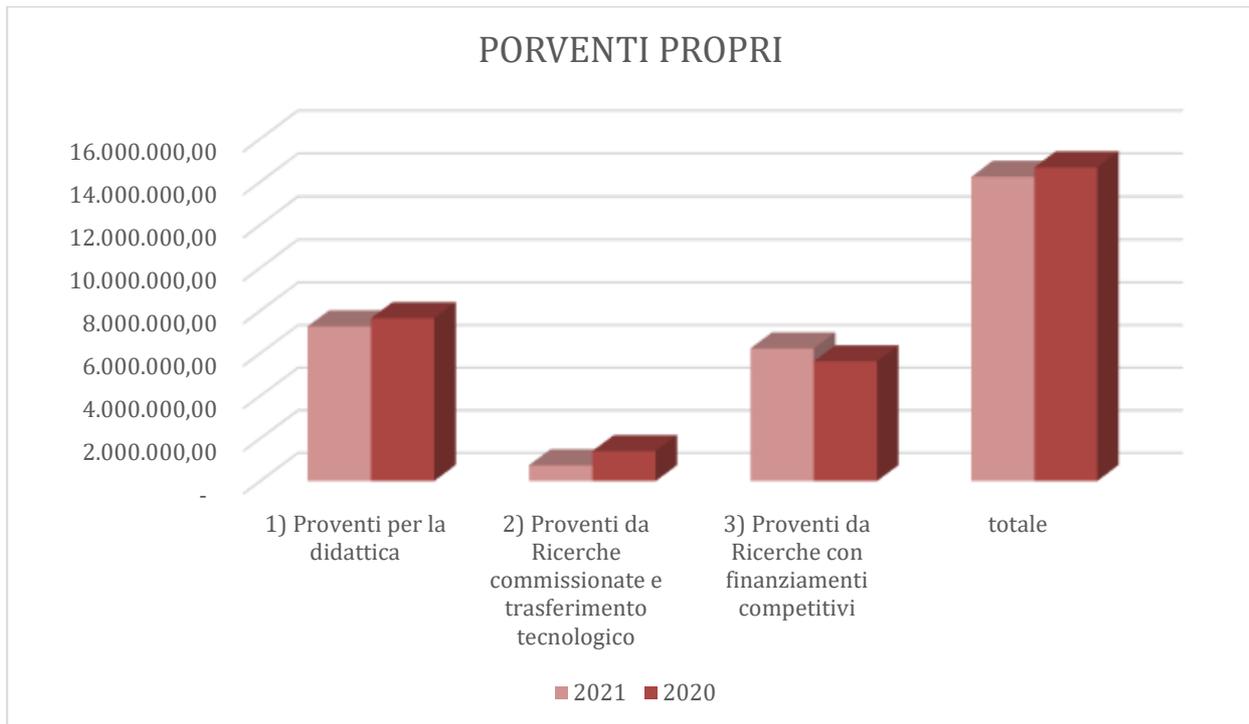
- I. PROVENTI PROPRI
- II. CONTRIBUTI
- V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

#### 5.1.1 PROVENTI PROPRI

I proventi propri sono stimati per Euro 14.233.476,63 per l'anno 2021 rispetto ad Euro 14.671.409,90 dell'anno 2020, con una variazione in diminuzione di € -437.933,27.

L'esame delle singole componenti dei proventi propri ci consentirà di comprendere il relativo andamento e gli elementi che hanno determinato la contrazione

	2020 Importi in €	2021 Importi in €	Differenza Importi in €
<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>14.671.409,90</b>	<b>14.233.476,63</b>	<b>-437.933,27</b>
1) Proventi per la didattica	7.645.540,45	7.264.092,63	- 381.447,82
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.405.435,70	743.216,83	- 662.218,87
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.620.433,75	6.226.167,17	+605.733,42



Dall'esame delle voci si evince che l'unica voce che ha registrato un incremento è quella relativa a Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi, mentre sono in diminuzione le voci relative ai proventi per la didattica e nello specifico quella finalizzate ai corsi post laurea, sono altresì stimati in lieve diminuzione i Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico relativi alle attività commissionate da terzi.

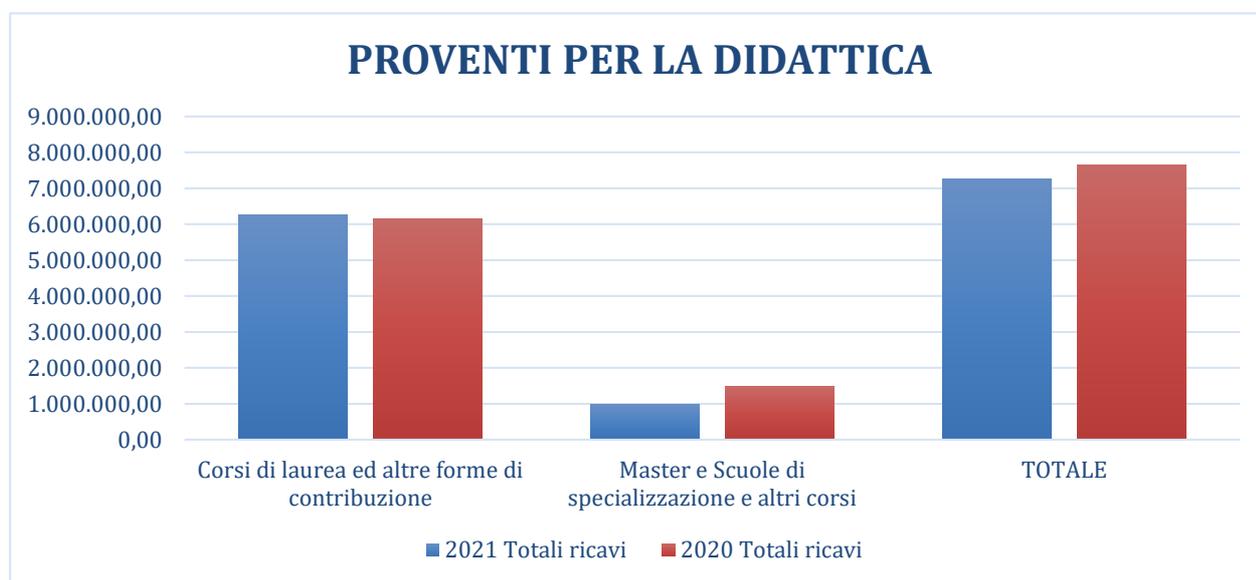
### 1) PROVENTI PER LA DIDATTICA

Tale voce, pari a **Euro 7.264.092,63** per l'anno 2021 mentre per l'anno 2020 era pari a Euro **7.645.540,45**, in merito si evidenzia che la stima della contribuzione studentesca ha tenuto conto dell'andamento delle iscrizioni nel corso del 2020 ed è rimasta sostanzialmente invariata, mentre sono state stimate minori entrate per la parte della contribuzione relative a Master e Scuole di Specializzazione.

2021	Ricavi senza vincolo di destinazione	Ricavi con vincolo di destinazione	Totali ricavi
Corsi di laurea ed altre forme di contribuzione	6.270.000,00	-	6.270.000,00
Master e Scuole di specializzazione e altri corsi	-	994.092,63	994.092,63
<b>TOTALE</b>	<b>6.270.000,00</b>	<b>994.092,63</b>	<b>7.264.092,63</b>



2020	Ricavi senza vincolo di destinazione	Ricavi con vincolo di destinazione	Totali ricavi
Corsi di laurea ed altre forme di contribuzione	6.155.000,00	-	6.155.000,00
Master e Scuole di specializzazione e altri corsi	-	1.490.540,45	1.490.540,45
<b>TOTALE</b>	<b>6.155.000,00</b>	<b>1.490.540,45</b>	<b>7.645.540,45</b>



## 2) PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO

Tale voce, pari a **Euro 743.216,83 per l'anno 2021 mentre per l'anno 2020 era pari a Euro 1.405.435,70**, rappresenta i proventi derivanti dalla stipula di specifici accordi e convenzioni per attività di ricerca istituzionale e per ricerca espressamente richiesta da terzi, nonché i proventi derivanti dall'attività commerciale da tariffario ed extratariffario. Si tratta di risorse gestite quasi esclusivamente dalle Facoltà a livello di budget come progetti: pertanto, i ricavi iscritti sono destinati a coprire tutti i costi di esercizio riferiti ai progetti stessi e iscritti nel budget economico alla voce "Costi per ricerche, ricerche commissionate e trasferimento tecnologico".

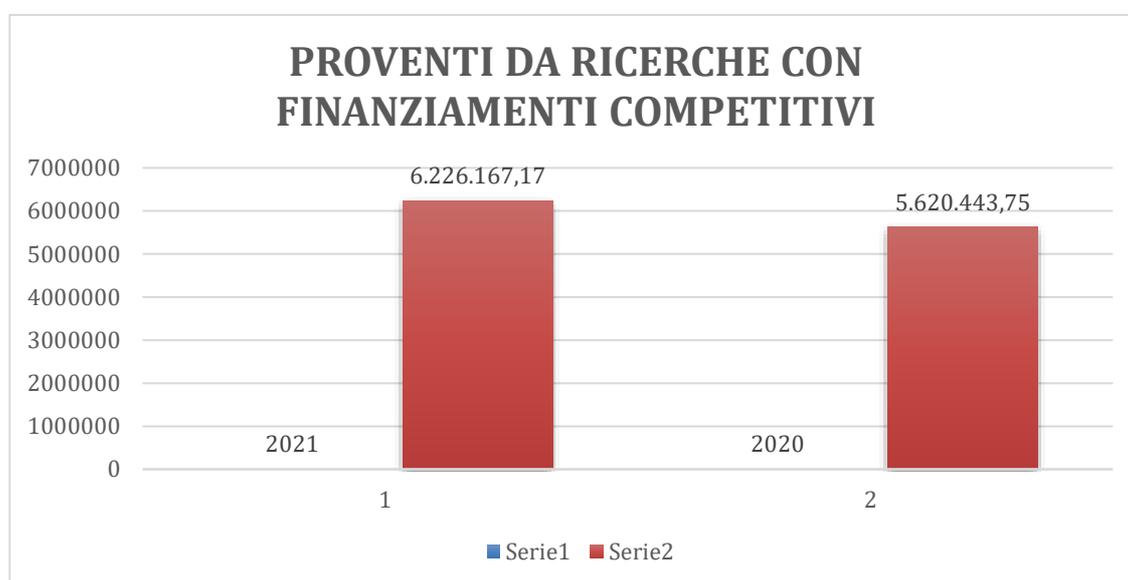
La variazione è dovuta ad una stimata effettuata con prudenza in relazione alle commesse già note e supportate da richieste e/o procedimenti avviati, rinviando a future variazioni di budget l'inserimento di eventuali ulteriori richieste da parte di terzi



### 3) PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI

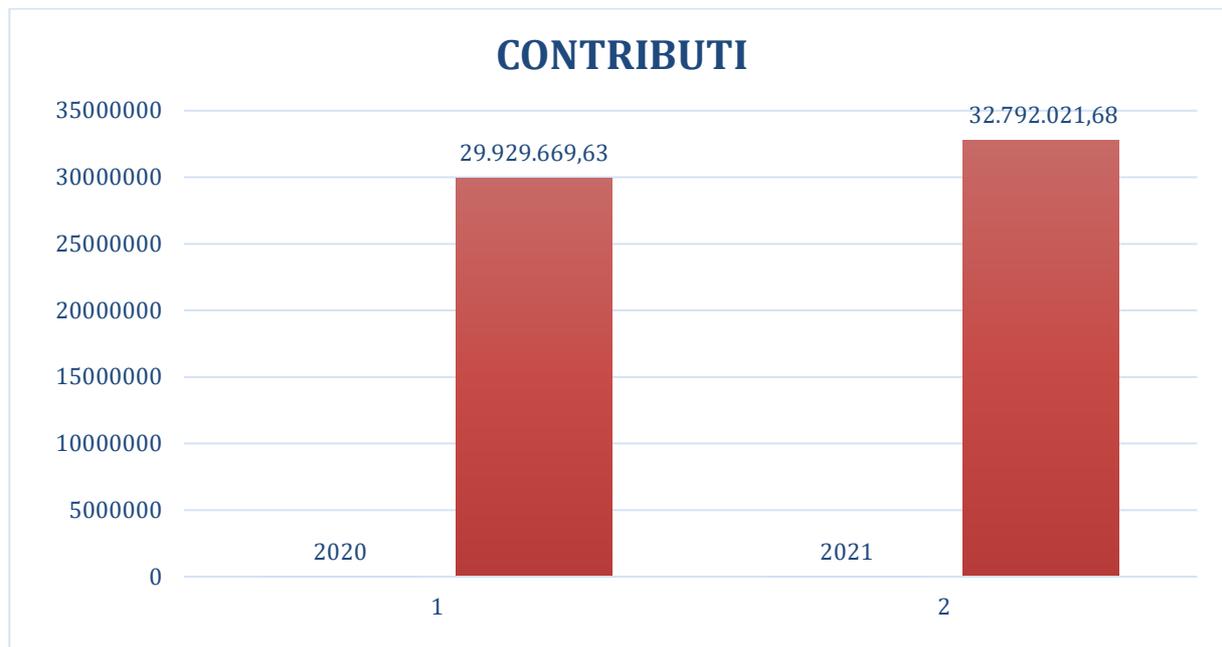
Tale voce di ricavo, pari a **Euro 6.226.167,17 per l'anno 2021 mentre per l'anno 2020 era pari a Euro 5.620.443,75**, prevista per lo stesso importo tra i costi, viene alimentata dall'attività di ricerca gestita dalle Facoltà e dall'Amministrazione Centrale, come per la tipologia precedente, anch'essa gestita a livello di budget come progetti.

La previsione relativa al 2021 registra un incremento che scaturisce da una puntuale ricognizione presso tutte le strutture di Ateneo circa le convenzioni ed i contributi già noti, per i quali gli enti finanziatori hanno già notificato la relativa nota di affidamento ed i cui costi e ricavi saranno di competenza del 2021.



#### 5.1.2 CONTRIBUTI

Tale voce di ricavo, pari a **Euro 32.792.021,68 per l'anno 2021 mentre per l'anno 2020 era pari a Euro 29.929.669,63**, è relativa a **contributi destinati al finanziamento dell'attività istituzionale**, registrando un aumento attribuito dalla stima degli interventi preannunciati dal Ministero in sede di Legge di Bilancio 2021, per il recupero della No Tax Area, considerando un miglioramento della quota premiale dell'FFO, nonché in seguito all'emanazione del Decreto del MUR n. 856 del 16 Novembre 2020 relativo al secondo piano straordinario 2020 per il reclutamento di ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 240/2010 pubblicato in Gazzetta Ufficiale il 1 Dicembre 2020.



Tale voce è composta da:

CONTRIBUTI	2021	2020
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	30.916.648,51	28.360.494,24
2) Contributi Regioni e Province autonome	144.588,46	201.636,23
3) Contributi altre Amministrazioni locali	400.200,00	500.000,00
4) Contributi Unione Europea e il resto del mondo	1.221.096,58	819.833,27
5) Contributi da Università	34.725,00	-
6) Contributi da altri (pubblici)	67.523,13	36.583,56
7) Contributi da altri (privati)	7.240,00	11.122,33
<b>TOTALE</b>	<b>32.792.021,68</b>	<b>29.929.669,63</b>

#### 1) CONTRIBUTI MUR ED ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Tale voce di provento per un totale di **Euro 30.916.648,51** si riferisce principalmente alla previsione del **Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)**, composta da:

- a. **FFO non vincolato Euro 29.944.658,94**
- b. **FFO vincolato Euro 971.989,57 di cui 587.389,57 per competenza progetto Demetra**
- c. **FFO Euro 16.683,94 Rimborso per DPCM 0309 del 3/09/2019 adeguamento del trattamento economico personale non contrattualizzato**

A tali somme si aggiunge la previsione dei ricavi provenienti dal **5 per mille** pari a € **16.000,00**.



Al momento della stesura della presente relazione, la previsione del FFO 2021, relativamente alle quote premiale e perequativa è stata elaborata tenendo altresì conto dell'assegnazione 2020. Si è proceduto al calcolo del peso percentuale dell'Ateneo, pari allo 0,39%, per l'assegnazione del FFO 2019 relativamente alle quote base/premiale/perequativa ed è stato stimato un incremento in ragione della maggior contributo che il Ministero ha assicurato anche in sede di CRUI per il ristoro della parte della contribuzione studentesca in applicazione del Decreto del MUR n. 234 del 26/06/2020 anche noto come No Tax area, che ha aggiornato gli esoneri totali e parziali dal contributo onnicomprensivo annuale per l'a.a. 2020/2021 tenuto conto di quanto ordinariamente previsto rispettivamente dai citati art. 1, commi 255 e 256, e dall'art. 1, comma 257, della l. 232/2016, aumentando la soglia degli esoneri o delle riduzioni delle tasse.

Allo stesso tempo il Disegno di Legge del Bilancio per l'anno 2021 ha previsto un incremento del FFO nell'ambito del quale si stabilisce che *"dal 2021 si incrementa il Fondo per il finanziamento ordinario delle università (FFO) di € 165 mln annui al fine di ampliare il numero degli studenti che beneficiano dell'esonero, totale o parziale, dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale"*, tale incremento è stato quindi riportato nel Bilancio di previsione in considerazione del peso che ha l'Ateneo nel sistema universitario.

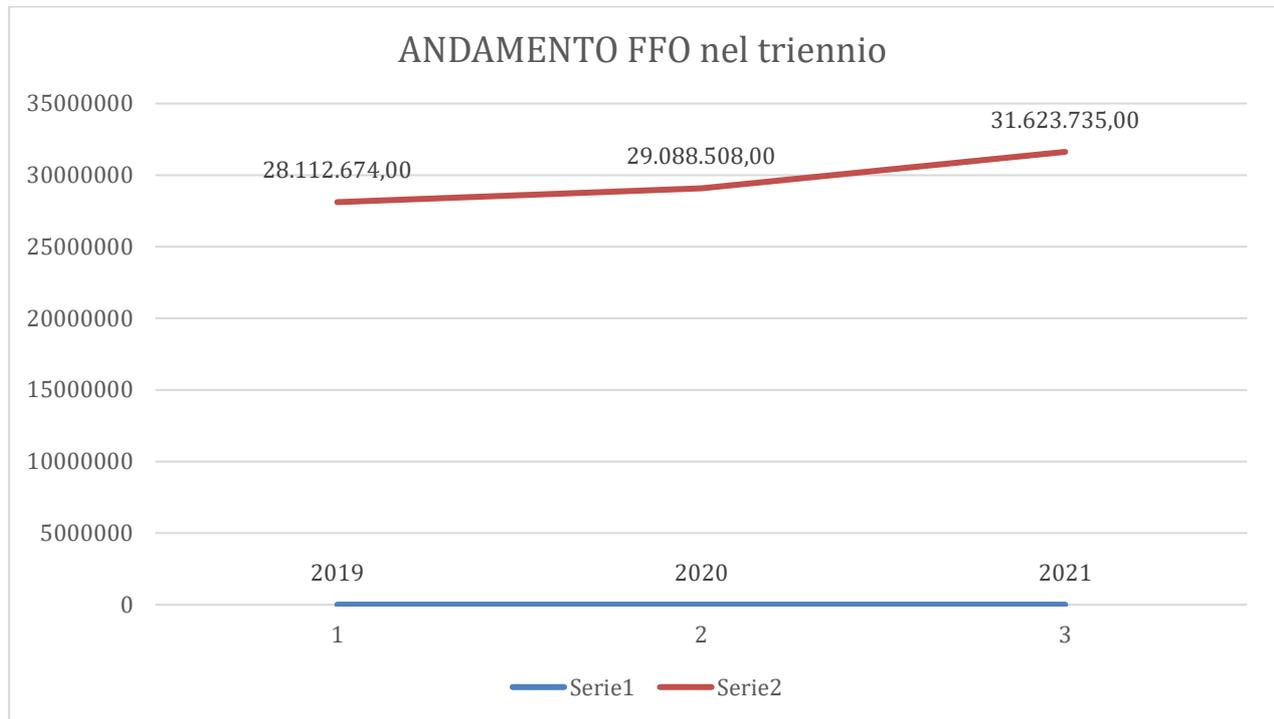
Infine è stato inserito nella previsione anche il DM 856 del 16 novembre 2020 relativo a secondo piano straordinario 2020 per il reclutamento ricercatori di n. 16 ricercatori cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 240/2010 per complessivi Euro 960.672, determinando in tal modo una stima **complessiva del FFO 2021 di Euro 31.623.735,00.**

Di seguito la composizione del FFO per gli anni 2019, 2020 e le previsioni 2021:

DESCRIZIONE	ASSEGNAZIONE 2019	ASSEGNAZIONE 2020	PREVISIONE ASSEGNAZIONE 2021
QUOTA BASE	16.205.500,00	16.188.180,00	17.000.000,00
QUOTA PREMIALE	6.168.121,00	7.358.968,00	7.558.968,00
PEREQUATIVO	1.040.676,00	153.012,00	153.012,00
PREMIALE UNA TANTUIM			
QUOTA SALVAGUARDIA TETTO MAX 2,5%			
IMPORTO UNA TANTUM		8.080,00	8.080,00
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2016-2018 DM 264/2017			
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2019-2021	245.200,00	243.860,00	200.000,00
DM 435/2020 POT/PLS	27.463,00	27.463,00	
BORSE POST LAUREAM	873.481,00	861.098,00	850.000,00
INCREMENTO IMPORTO BORSE DOTTORATO DI RICERCA VARIAZIONE BUDGET CDA 07/03/2018			
INTERVENTI L. 17/99	22.903,00		30.000,00



PIANO ASSOCIATI	434.570,00	434.570,00	434.570,00
NO TAX AREA	480.915,00	274.446,00	585.000,00
DM MIUR/MEF 924 10/12/2015 (N. 1 RICERCATORE T.D.)			
DM MIUR/MEF 78 18/02/2016 (N. 5 RICERCATORE T.D.)	293.236,00	293.236,00	293.236,00
DM MIUR/MEF 242/2016 (N. 1 PROFESSORE PRIMA FASCIA)	115.684,00	115.684,00	115.684,00
DM MIUR 168/2018 - PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI LETT. b (N. 5 RICERCATORI)	293.103,00	293.103,00	293.103,00
DM MIUR 197/2018 - ATTRIBUZIONE UNA TANTUM PROFESSORI E RICERCATORI DI RUOLO	171.960,00		
ART. 5 (CHIAMATA DOCENTI ESTERNI, TRASFERIMENTI RICERCATORI, CHIAMATE DIRETTE L. 230/2005)			
DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA	1.327.160,00	1.327.160,00	1.327.160,00
SCATTI BIENNALI DOCENTI		324.267,00	480.000,00
DM 364/2019 - A DECORRERE DAL 2020 PROGRESSIONE DI CARRIERA RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO		99.600,00	99.600,00
DM 84/2020 - A DECORRERE DAL 2022 PROGRESSIONE DICARRIERA RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO			
DM 204 DEL 09/03/2019 - N. 8 RICERCATORI LETT. B	158.835,00	469.252,00	469.252,00
DM 83/2020 - I PIANO STRAORDINARIO 2020 RECLUTAMENTO N. 8 RICERCATORI – ART. 24, LETT. b)			480.398,00
DM 856/2020 - II PIANO STRAORDINARIO 2020 RECLUTAMENTO N. 16 RICERCATORI ART. 24, LETT. b)			960.672,00
INCENTIVAZIONE RICERCA DI BASE PROFESSORI DI SECONDA FASCIA E RICERCATORI			
FONDO SOSTEGNO GIOVANI - MOBILITA' INTERNAZIONALE ART. 1 **	142.362,00	125.049,00	230.000,00
FONDO SOSTEGNO GIOVANI - TUTORATO E ATTIVITA' DIDATTICHE ART. 2 ***	31.726,00	34.810,00	30.000,00
ASSEGNAZIONE RETE GARR	22.354,00		25.000,00
INTEGRAZIONE PER ASTENSIONE MATERNITA'INPS	7.425,00	4.969,00	
FORUM INTERNAZIONALE GRAN SASSO	50.000,00		
DM 294/2020 - FONDI EMERGENZA COVID		451.701,00	
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>28.112.674,00</b>	<b>29.088.508,00</b>	<b>31.623.735,00</b>



## 2) CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME

Tale voce, complessivamente pari a Euro **144.588,46** si riferisce ad assegnazioni con vincolo di destinazione gestite dalle Facoltà e dall'Amministrazione centrale.

## 3) CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI

Tale voce di ricavo comprende l'importo di Euro **400.000,00** relativo alla convenzione con il Comune di Avezzano; l'importo è stato stimato al netto del corrispettivo che l'Ateneo deve corrispondere al Comune per la contribuzione studentesca, a tale riguardo si riferisce che è in corso la revisione della convenzione per la rideterminazione del contributo.

## 4) CONTRIBUTI DA UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO

Tale voce di ricavo, pari a Euro **1.221.096,58**, prevista per lo stesso importo tra i costi; si riferisce principalmente al programma Erasmus per Euro 1.210.226,59 gestito dall'Amministrazione centrale e ad Euro 10.869,99 a contributi diversi gestiti dalle Facoltà.



## 5). CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'

Tale voce, complessivamente pari a Euro 30.000,00 è riferito al contributo degli Atenei Abruzzesi e Gran Sasso Institute per la realizzazione delle attività del Consorzio Corifisi di cui è sede amministrativa l'Università degli studi di Teramo.

## 6). CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)

Tale voce, complessivamente pari a **Euro 67.523,13** si riferisce quanto a Euro 51.523,05 per l'attività di ricerca della Facoltà di Giurisprudenza; quanto ad Euro 24.000,12 per progetto relativo alla prevenzione sui luoghi di lavoro della Facoltà di Bioscienze; ed in fine Euro 16.000,08 per Borse di Ricerca INAIL della Facoltà di Giurisprudenza.

## 7). CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

La voce in esame, pari a **Euro 7.240,00**, si riferisce quanto ad Euro 2.400,00 alla convenzione stipulata con Raiway; quanto ad Euro 4.840,00 ad un contributo per la Facoltà Scienze Politiche.

### 5.1.3 ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tale ricavo, pari complessivamente ad Euro **2.261.705,95** si compone nel modo seguente:

- Euro 529,00 comodato d'uso per terreni località Coste S. Agostino;
- Euro 5.110,57 rimborso dal CUS
- Euro 5.406,26 rimborso per comodati a titolo oneroso da Associazioni
- Euro 15.000,00 relativi ai proventi per brevettazione dei risultati della ricerca;
- Euro 60.720,78 relativi ai rimborsi da terzi per il personale in convenzione ex art. 6 c. 11 L. 240/2010 e per il personale in posizione di comando/distacco;
- Euro 25.000,00 relativi a recuperi diversi con vincolo di destinazione Erasmus+;
- Euro 1.761.709,89 relativi ai proventi per la sterilizzazione dei beni ammortizzabili acquistati anteriormente al 2015.
- Euro 20.000,00 rimborso forfetario degli spazi per l'uso dei distributori automatici;
- Euro 48.229,45 relativi a beni acquistati successivamente all'entrata in vigore della Contabilità Economico Patrimoniale a valere sulle risorse provenienti dalla contabilità Finanziaria.
- Euro 320.000,00 per i progetti finanziati con avanzo di amministrazione Co.Fi.

### 5.2 COSTI OPERATIVI

Tale voce è stata stimata per **l'anno 2021** per complessivi **Euro 54.514.716,22** rispetto ad Euro 55.587.305,39 del 2020 con una riduzione di Euro 1.072.589,18



Tale risultato è stato raggiunto a seguito di un'attenta valutazione delle diverse tipologie di costo, considerando gli obblighi contrattuali indifferibili, prevedendo un risparmio da procedure centralizzate che genereranno economie di scala.

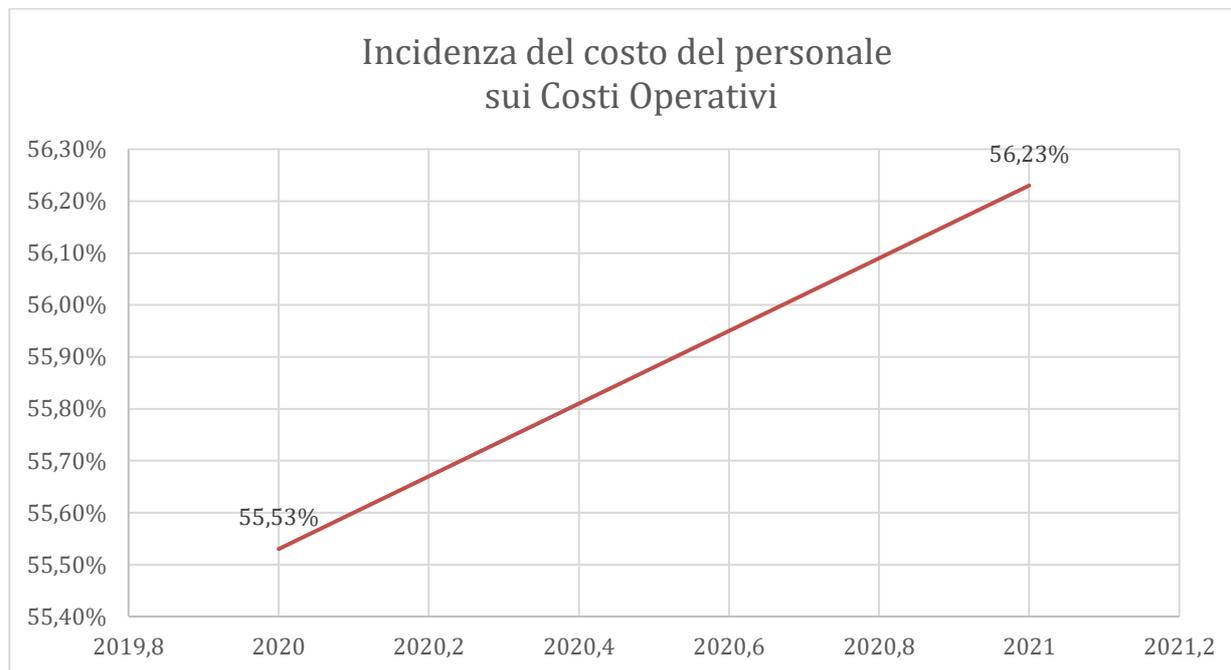
A tale circostanza si aggiunge inoltre una riduzione rispetto al 2020 del costo del personale, attraverso un esame puntuale delle componenti retributive e degli obblighi di remunerazione rispetto ai rinnovi contrattuali, agli scatti biennali e triennali nonché ai nuovi piani per ricercatori previsti dalla normativa vigente.

Ciò nonostante anche per il 2021 i dati evidenziano il limitato margine di manovra nella gestione dell'Ateneo, difatti le cinque categorie di costi in cui tale sezione è ripartita evidenzia il peso del costo del personale rispetto alle altre tipologie e le tendenze rispetto all'anno precedente.

#### 5.2.1 COSTI DEL PERSONALE

Tale voce rappresenta **il 56,23 %** dei costi operativi **per l'anno 2021** rispetto al 55,53% dei costi operativi dell'anno 2020.

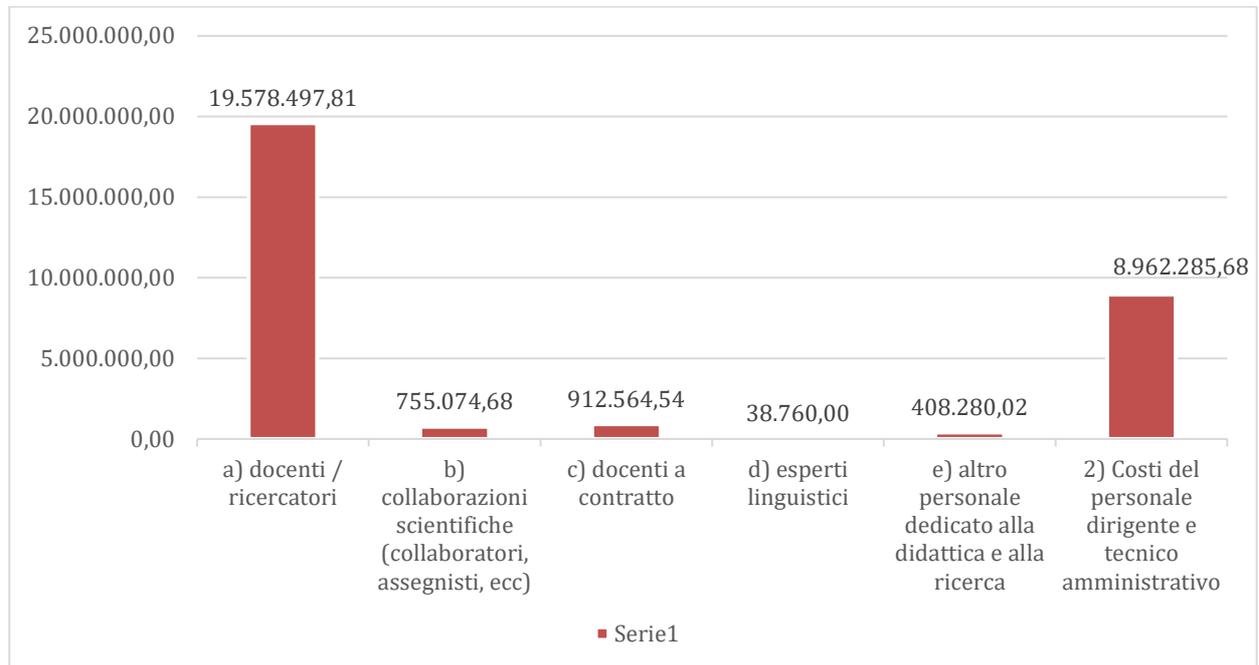
Per tanto è di facile comprensione che, bensì in presenza di una riduzione dei costi operativi generali e di una attenta stima del costo del personale del 2021, questi risultano incompressibili e hanno un trend in crescita rispetto alla macro voce che in generale è in riduzione.



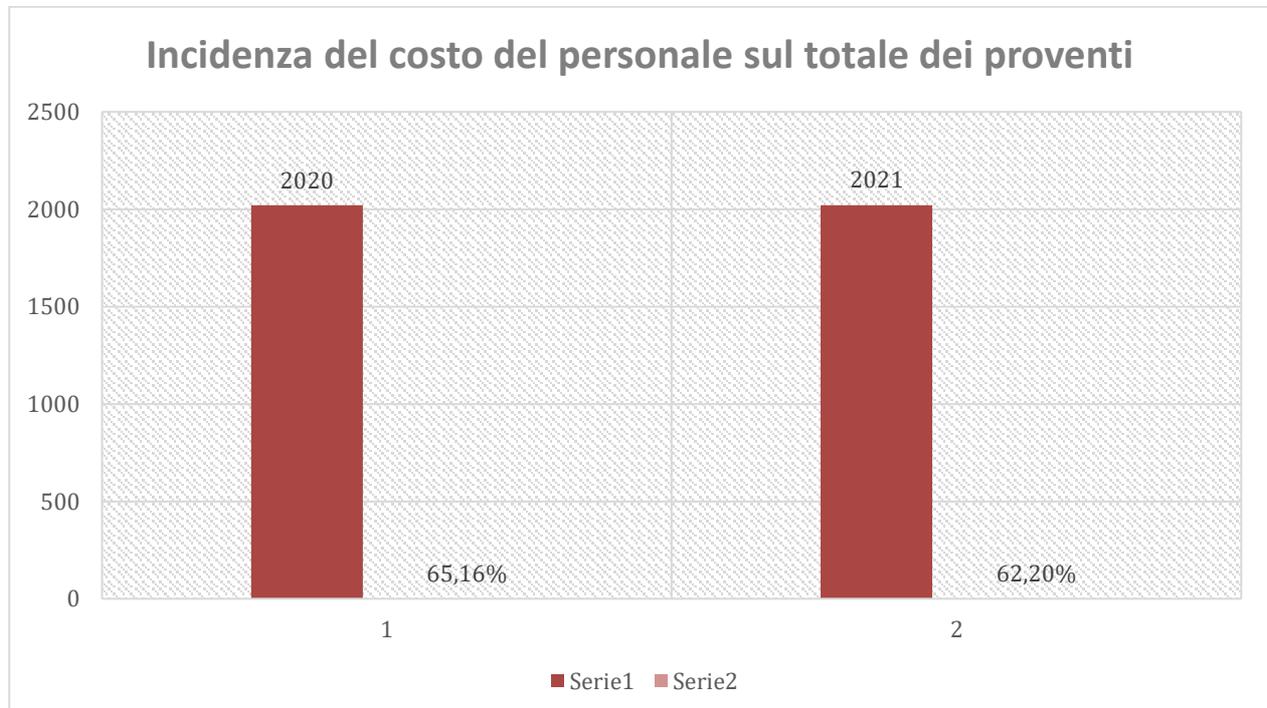
Di seguito la composizione del costo del personale nonché lo scostamento rispetto all' anno 2020.

<b>Voci di costo</b>	<b>2021</b>	<b>2020</b>	<b>+/- Variazione</b>
<b>a)</b> Docenti / ricercatori	19.578.497,81	18.944.927,23	633.570,58
<b>b)</b> Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc.)	755.074,68	1.203.224,49	-448.149,81
<b>c)</b> Docenti a contratto	912.564,54	1.143.511,20	-230.946,6
<b>d)</b> Esperti linguistici	38.760,00	56.848,00	-18.088,00
<b>e)</b> Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	408.280,02	288.973,63	119.306,39
<b>f)</b> Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	8.962.285,68	9.239.677,31	-277.391,63
<b>TOTALE</b>	<b>30.655.462,73</b>	<b>30.877.161,86</b>	<b>-221.699,13</b>

Il grafico seguente dimostra inoltre la composizione dei costi del personale ed il relativo peso all'interno della voce complessiva per l'anno 2021.



Altro elemento di valutazione potrebbe essere l'andamento del costo del personale rispetto all'andamento dei proventi:



Tale grafico permette di capire che, benché il costo del personale abbia sempre un peso preponderante all'interno della macro voce dei costi operativi, è migliorato il rapporto con i proventi operativi per due ordini di ragioni:

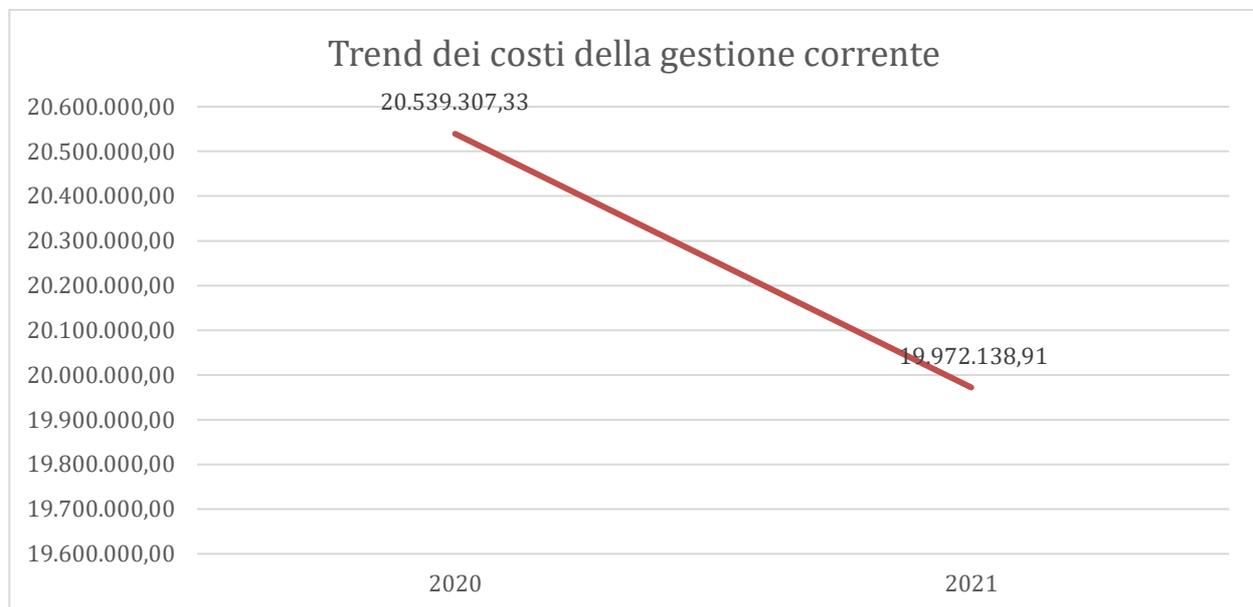


- 1) lieve diminuzione del costo complessivo del personale
- 2) incremento delle previsioni proventi operativi.

## 5.2.2 COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Tale voce pari a Euro **19.972.138,91** rappresenta il **36,69%** dei costi operativi **per l'anno 2021** rispetto al 36,94% dell'anno 2020.

Possiamo osservare il trend dei costi nella tabella sotto riportata:



La riduzione dei costi della gestione corrente può essere meglio compresa nella tabella sotto riportata:

Voce di costo	2021	2020	Scostamento
1) Costi per sostegno agli studenti	6.925.902,63	6.979.494,68	- 53.592,05
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	988.866,75	889.249,04	99.617,71
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.052.268,99	1.077.224,58	- 24.955,59



6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	630.208,68	650.999,48	- 20.790,80
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.822.727,05	6.396.975,45	425.751,60
9) Acquisto altri materiali	844.407,76	1.032.898,05	- 188.490,29
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	698.936,87	809.261,82	- 110.324,95
12) Altri costi	2.008.820,18	2.703.204,23	- 694.384,05
<b>TOTALE</b>	<b>19.972.138,91</b>	<b>20.539.307,33</b>	<b>-567.168,42</b>

Dal 2018 l'acquisto di libri soggetti a perdita di valore, viene contabilizzato mediante il metodo dell'iscrizione interamente a costo del valore di tali acquisti e non più attraverso il metodo della patrimonializzazione degli stessi con un'aliquota di ammortamento pari al 100%. Con tale nuovo approccio, previsto dall'art. 4 c. 1 lett. b) del D.L. n. 19/2014, se da un lato viene meno qualunque rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario, dall'altro, però, vengono superati tutti i problemi connessi al processo di "patrimonializzazione" quali registrazioni di perdite di valore, ammortamenti e inventariazione.

I Costi più significativi della gestione corrente sono:

#### **Costi per sostegno agli studenti**

**Euro 6.925.902,63**

In tale posta sono ricomprese le politiche di sostegno agli studenti, sia iscritti ai corsi di Laurea che post laurea, quali i dottorati di ricerca. Le voci più significative risultano infatti: il supporto ai corsi di Dottorato (Borse, Indennità estere, Mobilità; Budget di Ricerca e Missioni); il rimborso tasse agli studenti iscritti ai corsi di Laura, le Borse di studio ai sensi del D.lgs. n. 68/2012; Borse di studio da Enti terzi, Fondo Giovani e CUS.

#### **Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali Euro 6.822.727,05**

Tale posta contiene le principali spese dell'Ateneo per la gestione delle strutture, le voci più significative sono relative alla manutenzione ordinaria (mobili, immobili attrezzature ed aree verdi), contratto per servizi di efficientamento energetico e pulizia locali; governo animali; vigilanza; Front Office, assicurazioni, utenze, consulenze tecniche, spese per convegni e manifestazioni.



## Altri costi

**Euro 2.008.820,18**

In tale voce è ricompreso lo stanziamento che annualmente l'Ateneo destina alla Fondazione Università degli Studi di Teramo, nonché al funzionamento degli organi accademici; per concorsi ed esami di stato, quote associative, accertamenti sanitari medico legali e premi INAIL.

### 5.2.3 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Nel budget previsionale sono stati valorizzati i costi relativi agli **ammortamenti** per un ammontare complessivo di **Euro 2.523.728,51** – pari al **4,63%** dei costi operativi – interamente dovuti per ammortamenti immobilizzazioni materiali.

### 5.2.4 ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Tale voce rappresenta l'**1,69%**, pari a Euro **923.476,15**, suddivisa come di seguito riportato:

- **Euro 646.423,88** Accantonamento fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale;
- **Euro 115.650,00** Accantonamento fondi di ricerca vincolati organi Ist.li. - quota spese generali su progetti finanziati da terzi, recupero percentuale di Ateneo su Scuole di Specializzazione e Master;

### 5.2.5 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce in esame rappresenta lo **0,80%**, pari a Euro **439.909,92**, ed è suddivisa come di seguito riportato:

<b>Voce</b>	<b>Importo</b>
Altri oneri diversi di gestione	2.500,00
Versamento al Bilancio dello Stato	210.000,00
Imposta di registro	3.000,00
Tassa rifiuti	146.000,00
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	23.900,00
Tasse automobilistiche	1.000,00

A tale riguardo viene dettagliata la voce più significativa, ovvero quella riferita al Versamento al Bilancio dello Stato.

L'importo di Euro 210.000,00 è stato calcolato in applicazione della Legge di Bilancio n. 160/2019 e della Circolare della Ragioneria Generale dello Stato MEF - RGS - prot. 52841 del 21/04/2020, che hanno rivisto le misure di razionalizzazione e riduzione della spesa pubblica.



La legge 160/2019 ha in sintesi previsto:

- a decorrere dal 1 gennaio 2020, vengono introdotte nuove misure di contenimento della spesa per l'acquisto di beni e servizi e viene previsto un versamento al bilancio dello Stato di un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018, incrementato del 10 per cento (comma 594).
- Sono introdotte diverse modalità e tempistiche di versamento al bilancio dello Stato
- per le Università, fermo restando che sarà assicurata la collaborazione di del MEF, ove richiesta, 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

<b>Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A</b>			
<b>D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>			
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazioni e del 10%</b>	<b>versamento</b>
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)	38.238,44	3.823,84	42.062,28
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)	8.050,00	805,00	8.855,00
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
<b>Totale</b>	<b>46.288,44</b>	<b>4.628,84</b>	<b>50.917,28</b>

<b>D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>			
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>Maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare 2020</b>
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	43.494,00	4.349,40	47.843,40



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			
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			
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	7.832,90	783,29	8.616,19
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
<b>Totale</b>	<b>51.326,90</b>	<b>5.132,69</b>	<b>56.459,59</b>

**L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010**

<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare 2020</b>
<b>Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007</b> - *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 ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0



<b>D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012</b>			
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare 2020</b>
<b>Art. 8 comma 3</b> (spese per consumi intermedi)	0	0	0
<b>L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)</b>			
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare 2020</b>
<b>Art. 1 comma 321</b> (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
<b>D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014</b>			
<b>Disposizione di contenimento</b>	<b>Importo dovuto nel 2018</b>	<b>maggiorazione del 10%</b>	<b>importo da versare 2020</b>
<b>Art. 50 comma 3</b> (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
<b>Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			<b>107.376,87</b>



<b>Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:</b>	
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>	
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Art. 61 comma 9</b> (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) <b>Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato</b>	
<b>Art. 67 comma 6</b> (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) <b>Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</b>	<b>95.602,75</b>

<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>	
<b>Disposizioni di contenimento</b>	<b>versamento</b>
<b>Art. 6 comma 1</b> ( <i>Spese per organismi collegiali e altri organismi</i> ) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	
<b>Art. 6 comma 14</b> ( <i>Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi</i> ) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	<b>7.019,90</b>
<b>Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011</b>	

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

#### **INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI**

Gli oneri finanziari, pari a **Euro 49.350,71** si riferiscono alle spese e commissioni bancarie.

#### **5.4 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE**

Tale voce, pari ad **Euro 1.897.991,01** è suddivisa come di seguito riportato:

- Euro 60.000,00 IRES riferita sia all'attività commerciale che agli immobili;
- Euro 1.837.991,01 IRAP su stipendi ed altri compensi.



## 5.5 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

### Il risultato economico presunto è il pareggio.

Ad ogni buon conto è necessario precisare che l'anno 2021 sarà interessato ancora da costi per i quali la relativa copertura economica è stata assegnata negli esercizi precedenti attraverso l'utilizzo delle riserve del patrimonio netto, per tanto, per correttezza espositiva, tali costi troveranno copertura nelle poste del patrimonio netto e da un punto di vista economico rappresentano una *perdita tecnica* pari a d € 7.234.142,95.

Dal raffronto con l'anno 2020 si evidenzia una riduzione della tendenza a coprire i costi di competenza dell'esercizio con i risultati degli esercizi precedenti, considerato che la *perdita tecnica* per utilizzo di fondi derivanti da riserve libere degli esercizi precedenti era pari ad € 10.118.666,48.



## 6. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2021 D.LGS. 18/2012 (ALLEGATO 2)

Il budget degli investimenti (Allegato 2) ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali previsti per il 2021. L'ammontare complessivo degli investimenti di **Euro 25.859.748,84** è stato finanziato con **risorse proprie** per l'importo di **Euro 992.222,38** e con risorse derivanti da **contributi da terzi per Euro 24.867.526,46**.

Le voci più significative si riferiscono a:



<b>Voce</b>	<b>Importo</b>
Elenco annuale 1, 4, 6, 7 (Finanziamento edilizia MUR e MasterPlan)	10.160.506,62
Adeguamento cabina Enel	182.743,61
Cofinanziamento Ateneo per l'edilizia	430.000,00
Progetti già in essere alla data di redazione del budget	1.206.044,74
Valorizzazione ex manicomio punto 5 elenco annuale	12.000.000,00

### **7. BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2021-2023 (ALLEGATO 3)**

I dati del budget per il triennio 2021/2023 e il relativo budget degli investimenti, evidenziano, in una situazione di forte contrazione di risorse, la necessità al ricorso di poste del patrimonio netto per tutte le annualità comprese nel triennio.

### **8. PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2021-2023 E PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2021/2022 (ALLEGATO 4)**

Per quanto concerne il programma triennale dei lavori pubblici si rimanda all'Allegato n. 4 e a quanto già rappresentato nelle note relative al budget degli investimenti, tenendo conto che gli stessi sono stati redatti in relazione alla potenziale capacità di intervento da parte dell'area di riferimento.

In relazione al programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2021/2022 l'art. 5 c. 6 del D.l. MIT/MEF n. 14 del 16/01/2018 stabilisce che *"...Entro novanta giorni dall'entrata in vigore della legge di bilancio, le amministrazioni dello Stato procedono all'aggiornamento del programma triennale dei lavori pubblici e del relativo elenco annuale. Gli altri soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettera a), del codice approvano i medesimi documenti entro novanta giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio o documento equivalente, secondo l'ordinamento proprio di ciascuna amministrazione..."*.