



Bilancio unico di Ateneo di Previsione annuale 2019 e Bilancio unico di Ateneo di Previsione triennale 2019-2021

Sommario

PREMESSA	3
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2019	
BUDGET ECONOMICO	5
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	7
NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2019	8
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2019-2021	28
BUDGET ECONOMICO 2019-2021	29
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019-2021	31
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2019-2021	32
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019-2021	35
BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO	
NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2019	36
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2019	40

PREMESSA

Per la predisposizione dei documenti di budget per il triennio 2019-2021 sono stati adottati gli schemi di bilancio obbligatori definiti dai decreti attuativi della L.240/2010, ed in particolare gli schemi di budget economico e budget degli investimenti definiti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015.

Il quadro informativo è rappresentato da:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:
 - Budget economico 2019, che evidenzia costi e ricavi di competenza
 - Budget degli investimenti 2019, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento
 - Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale
2. Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2019-2021, con valore di programmazione, dettagliato in:
 - Budget economico triennale
 - Budget degli investimenti triennale
 - Nota illustrativa al bilancio di previsione triennale
3. Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, ad integrazione dei dati previsionali di cui al punto 1 e 2, sono stati inoltre redatti i seguenti prospetti riclassificati:
 - Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2019
 - Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi 2019



BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2019



BUDGET ECONOMICO

	Consuntivo 2017	Budget 2018 assestato	Budget 2019
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	42.054.585	73.876.145	52.335.467
1) Proventi per la didattica	34.365.906	33.491.859	31.828.500
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.034.633	4.092.217	1.738.625
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.654.047	36.292.068	18.768.341
II. CONTRIBUTI	139.728.616	162.111.466	147.315.110
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	117.222.111	129.856.651	126.740.604
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.567.232	9.022.699	9.601.191
3) Contributi altre Amministrazioni locali	13.118	88.200	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	10.000	0
5) Contributi da Università	60.000	116.776	0
6) Contributi da altri (pubblici)	5.791.284	8.780.716	4.344.601
7) Contributi da altri (privati)	7.074.872	14.236.424	6.628.715
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	13.702.505	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	7.401.196	7.338.729	7.203.320
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.284.016	71.495.482	34.583.106
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	12.284.016	70.067.774	34.162.654
2) Altri proventi e ricavi diversi	0	1.427.708	420.452
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	215.170.919	329.821.821	256.437.003
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	101.837.972	142.399.327	125.448.475
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.137.323	111.745.719	94.189.267
a) docenti / Ricercatori	62.576.045	77.827.852	74.047.665
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.092.965	28.472.355	15.122.138
c) docenti a contratto	1.641.352	3.671.500	3.199.174
d) esperti linguistici	1.602.737	1.774.012	1.801.289
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.224.225	0	19.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	26.700.649	30.653.607	31.259.208
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.139.611	165.350.065	121.400.597
1) Costi per sostegno agli studenti	36.455.545	51.371.833	47.620.636
2) Costi per il diritto allo studio	6.422.225	15.889.275	8.417.544
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	549.163	2.376.399	825.167
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.577.940	6.577.628	947.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.536.972	26.560.485	13.505.152
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.986.899	3.029.360	3.712.965
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	16.578.563	31.465.252	23.587.350
9) Acquisto altri materiali	522.598	1.941.472	2.188.540
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	1.642.239	5.320.929	4.451.428
12) Altri costi	5.867.467	20.817.432	16.144.816
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.520.007	8.214.850	8.241.850
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.512.117	2.570.850	2.513.850
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.379.440	5.244.000	5.328.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	628.449	400.000	400.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.165	510.611	306.309
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	8.260	0
TOTALE COSTI (B)	185.502.754	316.483.112	255.397.231

	Consuntivo 2017	Budget 2018 asestato	Budget 2019
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	29.668.164	13.338.709	1.039.772
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-621.210	-589.108	-558.277
1) Proventi finanziari	81	1.500	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-620.966	-590.734	-558.277
3) Utili e perdite su cambi	-325	125	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-621.211	-589.108	-558.277
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-5.920	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	5.920	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)	-5.920	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-146.473	-53.022	0
1) Proventi	52.130	16	0
2) Oneri	-198.603	-53.038	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	-146.474	-53.022	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-6.414.278	-434.028	-433.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	22.480.282	12.262.551	48.495
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	22.480.282	12.262.551	48.495

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019

valori in K euro

IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimenti	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	145.000	-	-	145.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.070.000	-	-	8.070.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.215.000	-	-	8.215.000
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	683.000	-	-	683.000
3) Attrezzature scientifiche	2.514.800	-	-	2.514.800
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	150.000	-	-	150.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	9.200.000	-	-	9.200.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.060.000	-	-	1.060.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.607.800	-	-	13.607.800
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE		21.822.800		

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2019

Criteri di redazione e valutazione

Il bilancio di previsione economico è stato redatto in conformità con il mutato quadro normativo, nonché con i criteri di valutazione riportati nel successivo paragrafo a commento delle singole poste.

In particolare, si evidenziano i seguenti elementi significativi:

- per quanto attiene la redazione del bilancio previsionale economico annuale e triennale sono stati adottati gli schemi di riferimento definiti dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015;
- il documento è presentato in forma scalare e per natura, il che consente di evidenziare alcuni risultati intermedi, utili ai fini di una miglior comprensione dell'attività gestionale.

Quest'ultima può essere suddivisa in tre aree.

Una gestione operativa, che comprende la gestione caratteristica e quella relativa agli impieghi in attività patrimoniali accessorie, include le seguenti principali voci:

di ricavo, per proventi e contributi:

- *proventi propri*, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti (contribuzione studentesca), ovvero i proventi legati alle attività didattiche e di formazione, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati, i finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi competitivi nazionali ed internazionali;
- *contributi* riconosciuti da enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Ateneo;

di costo, articolate in:

- *costi del personale*, con riferimento ai costi del personale riferito al personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici) e ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un'attività di supporto alla gestione caratteristica dell'Ateneo (didattica e ricerca);
- *costi della gestione corrente*, con riferimento ai costi per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione avanzata ed altri servizi alla ricerca e didattica, ai costi della gestione corrente relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'Ente;
- *ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti per rischi ed oneri ed oneri diversi di gestione*.

In particolare, con riferimento all'area della ricerca scientifica si evidenzia che, nonostante l'introduzione della pluriennalità nella stima degli elementi economici positivi e negativi, una parte dei costi e dei ricavi relativi ai progetti di ricerca finanziati potrebbe risultare sovrastimata non trovando necessariamente effettiva attribuzione nel corso del 2019. L'effetto sul risultato di esercizio è comunque nullo.

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

La gestione finanziaria è riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi con conseguente sorgere di oneri finanziari. È inoltre riferibile alle eventuali operazioni che darebbero vita a proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari.

Infine, la gestione straordinaria riassume le operazioni che determinano proventi o costi che non sono riferibili né alla gestione caratteristica né a quella finanziaria, come ad esempio le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale e non ripetitiva o le sopravvenienze conseguenti ad eventi di carattere straordinario.

I principi contabili generali o postulati adottati nella formazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2019-2021 non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi e si attengono a quanto disposto dall'art.2 del decreto legislativo 14 gennaio 2014, n.19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università".

In particolare la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Viene proposto un raffronto dei dati di preventivo 2019 con il consuntivo 2017 e con il budget 2018 assestato alla data del 15.11.2018.

Le differenze anche considerevoli esistenti per alcune poste tra i valori del budget 2019 e quelli di consuntivo 2017 derivano dal fatto che il budget 2019 è comprensivo dello stanziamento della stima del residuo al 31.12.2018 dei progetti di ricerca in corso e della stima di nuovi progetti di ricerca 2019; tali disponibilità di risorse viene interamente stanziata nelle voci di costo nel 2019 anche se è probabile che, considerato il carattere pluriennale di tali finanziamenti, solo una quota di tale stanziamento diventi costo. Il consuntivo 2017, registrando invece l'effettiva incidenza sull'esercizio di tali finanziamenti, presenta di norma valori inferiori.

Le differenze anche considerevoli esistenti per alcune poste tra i valori del budget 2019 e il budget assestato 2018 derivano dal fatto che il budget 2019 è comprensivo dello stanziamento del valore residuo stimato al 31.12.2018 dei progetti di ricerca in corso, stanziati invece per il valore intero nel budget assestato 2018.

Analisi delle voci del budget economico

A) PROVENTI OPERATIVI

	Consuntivo 2017	Budget 2018 assestato	Budget 2019
A) PROVENTI OPERATIVI			
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	42.054.585	73.876.145	52.335.467
<i>II. CONTRIBUTI</i>	139.728.616	162.111.466	147.315.110
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	13.702.505	15.000.000	15.000.000
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	7.401.196	7.338.729	7.203.320
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	12.284.016	71.495.482	34.583.106
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0	0	0
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	215.170.919	329.821.821	256.437.003

I. Proventi propri

	Consuntivo 2017	Budget 2018 assestato	Budget 2019
I. PROVENTI PROPRI	42.054.585	73.876.145	52.335.467
1) Proventi per la didattica	34.365.906	33.491.859	31.828.500
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.034.633	4.092.217	1.738.625
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.654.047	36.292.068	18.768.341

1) Proventi per la didattica

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

Descrizione	valore
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	28.860.000
Contr./Tasse iscriz. Master	1.900.000
Rimborsi tasse e contributi agli studenti	-1.823.500
Contr./Tasse iscriz. Scuole di Special.	1.400.000
Contrib. partecipaz. selez.numero chiuso	500.000
Contr./Tasse iscriz. Corsi di Perfezionamento	450.000
Contributo partecipazione esami di stato	300.000
Mora per ritardato pagamento	190.000
Contributo per trasferim.ad altro Ateneo	26.000
Tassa iscrizione corsi estivi fuori sede	26.000
Totale	31.828.500

La voce "Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica" si compone della tassa di iscrizione all'Università e dai contributi universitari, determinati dall'Università in relazione ai servizi offerti agli studenti.

Il modello di contribuzione studentesca è stato oggetto di revisione dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 4.05.2018.

Già il modello di contribuzione 2017/2018 era stato adeguato alle modifiche normative in materia introdotte dalla Legge n. 232 del 11 dicembre 2017 che aveva previsto in particolare:

- a) l'esonero totale dal pagamento del contributo per gli studenti che soddisfano sia un requisito di situazione economica equivalente (ISEE), del proprio nucleo familiare inferiore o uguale a 13.000 e sono iscritti non fuori corso e con l'acquisizione di un minimo richiesto di CFU;
- b) per studenti che appartengono a nuclei familiari con ISEE tra 13.001 e 30.000, non fuori corso da più di un anno e con acquisizione del minimo richiesto di CFU, un contributo onnicomprensivo annuale non superiore al 7% della quota di ISEE eccedente 13.000 euro;
- c) per gli studenti che appartengono a un nucleo familiare il cui ISEE sia inferiore a 30.000 e che sono fuori corso da più di un anno, ma che hanno acquisito nell'anno il minimo richiesto di CFU, il contributo onnicomprensivo annuale non può superare quello determinato per la tipologia A e la tipologia B, aumentato del 50%, con un valore minimo di 200 euro

Già nell'anno 2017, recependo i contenuti della Legge n. 232 del 11 dicembre 2016 in tema di contributi universitari, l'Ateneo aveva approvato un proprio Regolamento in materia di contribuzione studentesca, le cui linee guida adottate nella sua formulazione erano state:

- creare un sistema facilmente comprensibile allo studente;
- mantenere e rafforzare principi di equità, progressività e gradualità;
- non condizionare il modello al mantenimento del livello di contribuzione totale degli anni precedenti;
- incentivare l'impegno e il merito (regolarità di carriera).

Tale modello di contribuzione studentesca è stato ulteriormente oggetto di revisione dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 4.05.2018, con il principale scopo di rafforzare la regolarità di carriera, prevedendo un incentivo per gli studenti sulla base dei requisiti di merito.

Le principali modifiche al Regolamento proposte dalla Commissione sono:

- l'introduzione di un incentivo, di 230 euro sui contributi dovuti, a favore degli studenti che abbiano conseguito entro la data del 10 agosto almeno 40 cfu;
- la revisione dell'importo della prima rata, pari a 335 euro, comprensiva dell'importo massimo di tassa regionale;
- la ridefinizione delle casistiche di applicazione del contributo fisso per re-immatricolazione, pari a 200 euro;
- la ridefinizione dell'esonero agli studenti in possesso dei requisiti della L. 118/71.

L'importo della contribuzione studentesca è pertanto stato articolato in base a quattro scaglioni di ISEE: da 0 a 13000, da 13001 a 30.000, dal 30001 a 55000 e sopra i 55.000 euro.

Nel formulare la previsione relativa alla contribuzione studentesca è stato necessario, oltre che stimare il numero degli studenti iscritti, anche stimarne la ripartizione nei quattro scaglioni di ISEE, stimarne il possesso o meno dei requisiti di merito e di regolarità di iscrizione (in corso o fuori corso).

Dalle informazioni in nostro possesso, derivanti dai risultati dell'ultimo anno di rilevazione del dato ISEE per il nostro ateneo (a.a. 2017/2018) e dalla situazione di regolarità e merito degli studenti iscritti si è formulata la seguente stima circa la contribuzione studentesca per l'a.a. 2018/2019:

Tipologia studente	0-13000		13000-30000		30000-55000		> 55000		Totale studenti	Contribuzione
Merito e Non Fuori Corso	2.007	292.908	4.333	1.889.259	1.877	2.175.945	10.795	15.787.072	19.012	20.145.185
Merito e Fuori Corso	50	11.029	160	113.058	51	79.413	597	1.011.895	858	1.215.394
No Merito e No Fuori Corso	251	70.886	431	347.118	157	257.706	1.439	2.709.807	2.279	3.385.516
No Merito e Fuori Corso	190	70.088	367	392.444	145	302.717	1.429	3.348.655	2.131	4.113.905
	2.499	444.911	5.291	2.741.879	2.230	2.815.781	14.260	22.857.430	24.280	28.860.000

Il valore iscritto al bilancio è relativo alla contribuzione studentesca netta, ovvero l'importo dei contributi studenteschi al netto del minor introito dovuto agli esoneri per borse di studio, per reddito e per merito. Il mancato introito si ricava sottraendo dal totale degli esoneri l'ammontare delle somme da rimborsare agli studenti aventi titolo.

DETERMINAZIONE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA NETTA A.A. 2018/2019	
Contribuzione Studentesca netta 2018/2019	27.036.500
Rimborsi effettivi per esoneri	1.823.500
Minor introito per esoneri	
CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A LORDO DEI RIMBORSI	28.860.000
PREVISIONE DI BILANCIO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA - ESERCIZIO 2019	
9/12 (gennaio-settembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA 2018/2019	21.645.000
3/12 (ottobre-dicembre) CONTRIBUZIONE STUDENTESCA A.A. 2019/2020 IPOTIZZATA UGUALE A.A. 2018/2019	7.215.000
TOTALE PREVISIONE E.F. 2019 CONTRIBUZIONE STUDENTESCA	28.860.000

L'importo di 1.823.500 euro viene stimato come il valore della voce di costo "Rimborsi tasse e contributi agli studenti".

Le voci contributi e tasse di iscrizione Master e Corsi di perfezionamento, che presentano ricavi stimati rispettivamente di 1,9 milioni e 0,45 milioni di euro, si riferiscono alle quote di contribuzione studentesca per i corsi suddetti che saranno in corso d'anno messe a disposizione dei Dipartimenti e dei Centri che gestiscono i suddetti corsi, trattenuta la quota a favore dell'ateneo (10% per i Corsi di Perfezionamento e 500 euro/iscritto per i Master).

Tra le voci minori dei proventi per la didattica figurano anche la "Mora per il ritardato pagamento", i "Contributi per la partecipazione alle selezioni a numero chiuso", il "Contributo per la partecipazione agli Esami di Stato". La stima di tali voci è stata operata sulla base di criteri storici.

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie i proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza fornite dall'Ateneo, nonché i proventi derivanti da convegni e seminari ed altre attività.

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi competitivi promossi da enti esterni quali l'Unione europea, il MIUR, le Province autonome ed altri Ministeri.

Descrizione	valore
Contributi per ricerca da parte dell'unione europea	7.940.507
Altri contributi da parte di organismi internazionali	4.197.683
Finanziamenti competitivi per ricerca da altre amministrazioni pubbliche	3.086.685
Altri finanziamenti competitivi da miur	3.070.192
Altri contributi da parte dell'unione europea	305.635
Finanziamenti competitivi da miur - fondo per gli investimenti della ricerca di base (firb)	94.826
Finanziamenti competitivi da miur - progetti di ricerca di rilevante interesse nazionale	72.815
Totale	18.768.341

I "Contributi di ricerca da parte dell'Unione Europea" si riferiscono prevalentemente a progetti di ricerca relativi ai finanziamenti della stessa nell'ambito del Programma europeo per la ricerca Horizon 2020.

Descrizione	valore	nr.
RIC EU 2014-2020 Horizon 2020	7.297.755	26
RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	383.327	5
RIC EU FP7 Ideas	118.319	1
RIC EU 2014-2020 Erasmus+	99.574	6
RIC EU FP7 Cooperation	31.408	1
RIC EU 2007-2013 PROGRESS	10.124	1
Totale	7.940.507	40

I "Contributi di ricerca dal MIUR" accolgono principalmente i finanziamenti ottenuti dall'Ateneo a fronte della sua partecipazione a bandi emanati dal MIUR, tra i quali il bando PRIN - Progetti di Ricerca di Rilevante Interesse Nazionale - e il bando FIRB - Fondo per gli Investimenti della Ricerca di Base, Programma "Futuro in Ricerca" - (specificamente dedicato ai giovani ricercatori).

In particolare, al momento, risultano attivi in Ateneo più di trecento progetti di ricerca con finanziamenti competitivi articolati nel seguente modo:

Descrizione	valore	nr.
RIC EU 2014-2020 Horizon 2020	7.297.755	26
RIC INT Altri programmi di finanziamento internazionali	4.197.683	59
RIC IT PUB Ente pubblico italiano (diverso da ministeri)	2.817.135	95
RIC IT MIUR Altri finanziamenti MIUR	1.277.563	156
RIC IT MIUR DIP ECCEL	1.781.629	19
RIC EU 2007-2013 FRJ Fundamental Rights and Justice	383.327	5
RIC IT Altri ministeri diversi da MIUR	280.550	13
RIC EU 2007-2013 Health 2008-2013	182.172	12
RIC EU FP7 People	123.463	7
RIC EU FP7 Ideas	118.319	1
RIC EU 2014-2020 Erasmus+	99.574	6
RIC IT MIUR FIRB Futuro in Ricerca	75.595	4
RIC IT MIUR PRIN Progetti di Rilevanza Nazionale	72.815	8
RIC EU FP7 Cooperation	31.408	1
RIC IT MIUR FIRB Fondo d'investimento per la ricerca di base	19.231	4
RIC EU 2007-2013 PROGRESS	10.124	1
Totale	18.768.341	417

II. Contributi

	Consuntivo 2017	Budget 2018 asestato	Budget 2019
II. CONTRIBUTI	139.728.616	162.111.466	147.315.110
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	117.222.111	129.856.651	126.740.604
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.567.232	9.022.699	9.601.191
3) Contributi altre Amministrazioni locali	13.118	88.200	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	10.000	0
5) Contributi da Università	60.000	116.776	0
6) Contributi da altri (pubblici)	5.791.284	8.780.716	4.344.601
7) Contributi da altri (privati)	7.074.872	14.236.424	6.628.715

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ma anche da altre amministrazioni centrali.

Descrizione	valore
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	97.487.000
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	25.059.902
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.456.750
Fondo sostegno giovani	976.952
Fondo per la programmazione delle universita'	760.000
Totale	126.740.604

Per quanto riguarda la stima del FFO, ipotizzando prudenzialmente per il 2019 la stessa incidenza percentuale dell'Ateneo di Verona sul totale delle risorse non finalizzate di FFO del sistema universitario registrata nel 2018 (1,44%), ed applicandola all'ammontare del FFO non finalizzato del sistema universitario non finalizzato previsto a legislazione vigente per il 2019, si ricava una stima del FFO pari a 97.487.000 euro. La tabella seguente da evidenza del calcolo.

	2018	2019
FFO A LEGISLAZIONE VIGENTE	7.327.189.147	7.382.561.950
DIP ECCELLENTI	271.000.000	271.000.000
SCATTI STIPENDIALI	50.000.000	40.000.000
BORSE POST LAUREAM	159.929.114	159.929.114
FONDO SOSTEGNO GIOVANI	64.200.000	64.200.000
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI	12.000.000	76.500.000
ALTRI INTERVENTI FINALIZZATI	167.811.850	103.311.850
TOTALE RISORSE FINALIZZATE	724.940.964	714.940.964
FFO NON FINALIZZATO	6.602.248.183	6.667.620.986
INCIDENZA %	1,44%	1,44%
QUOTA UNIVR	95.196.180	96.138.774
PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI		1.348.276
FFO UNIVR		97.487.050,24
FFO UNIVR ARROTONDATO		97.487.000,00

Il finanziamento ministeriale per i Contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368 di 25

milioni di euro è stato calcolato conteggiando il costo 2019 dei contratti di formazione specialistica in essere e stimando un numero di contratti di formazione 2018/2019 (inizio 1/11/2019) pari a quello dell'anno precedente di 238.

Sono inoltre state stimate risorse per la programmazione triennale e per il fondo sostegno giovani in linea con l'assegnazione ricevuta per l'anno 2018, rispettivamente pari a 760.000 e 976.952 euro.

Il finanziamento ministeriale previsto per le borse di dottorato di ricerca è di 2.456.750 euro.

2) Contributi Regioni e Province autonome

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dalla Regione Veneto e dalle Province autonome nell'ambito delle convenzioni relative al finanziamento di contratti di formazione specialistica, integrativi di quelli ministeriali e del finanziamento della didattica integrativa per i corsi delle professioni sanitarie nelle sedi di Ala, Rovereto, Trento e Vicenza ed i finanziamenti regionali nell'ambito dei finanziamenti dal Fondo Sociale Europeo.

Di seguito l'articolazione delle voci di finanziamento.

Descrizione	valore
Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi	7.788.263
Convenzioni con la regione nell'ambito dei finanziamenti dal Fondo Sociale Europeo	917.928
Finanziamenti integrativi supplenze e contratti di insegnamento	895.000
Totale	9.601.191

6) Contributi altri soggetti pubblici

Di seguito sono forniti gli importi totali previsti per l'esercizio 2019:

Descrizione	valore
Contributi in conto capitale per investimenti edilizi	2.960.000
Contributi per progetto Erasmus e mobilità studentesca	1.162.588
Altri contributi da enti pubblici	150.000
Contributi da aziende sanitarie	72.013
Totale	4.344.601

La voce "Contributi in conto capitale per investimenti edilizi" deriva dal risconto dei contributi in conto capitale relativi agli immobili acquisiti prima dell'introduzione della contabilità economico patrimoniale. Tale ricavo, calcolato per il 2019 in 2,96 milioni di euro, è finalizzato a sterilizzare la quota di ammortamento che maturerà nel 2019 su tali beni.

E' prevista una quota di finanziamento dell'Indire-Agenzia Nazionale Erasmus+ di 1.162.588.euro destinata al cofinanziamento della mobilità studentesca.

La voce "Altri contributi da enti pubblici" accoglie la quota annuale di finanziamento dall'ESU di Verona nell'ambito della convenzione quadro per gli interventi inerenti il diritto allo studio e le altre forme di collaborazione istituzionale, stipulata nel 2018 ed avente durata 2018-2021.

7) Contributi altre soggetti privati

Descrizione	valore
Contributi per ricerca da istituzioni sociali private	4.308.217
Finanziamento borse di dottorato e post dottorato di ricerca	1.739.647
Contributi per ricerca da imprese private	551.263
Altri contributi da imprese private	15.000
Finanziamento contratti di formazione specialistica integrativi	14.588
Totale	6.628.715

La principale voce di finanziamento, Contributi per ricerca da istituzioni sociali private, raccoglie tutti i finanziamenti da parte di vari soggetti privati destinati all'attività di ricerca dei dipartimenti.

Con il finanziamento da soggetti privati (tra tutti Fondazione Cariverona a Banco Popolare) si darà copertura nel 2019 a costi per dottorati di ricerca per 1,7 milioni di euro.

III. Proventi per attività assistenziale

Tale voce accoglie i trasferimenti dalle aziende sanitarie convenzionate, stimati in 15 milioni di euro, delle integrazioni stipendiali da corrispondere al personale dell'Ateneo che svolge funzioni assistenziali presso le aziende stesse. Tale importo è stanziato sulla correlata voce di costo "Integrazione stipendiale, compartecipazioni, libera professione personale medico/paramedico".

IV. Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

Tale categoria comprende sia il gettito della Tassa Regionale Diritto allo Studio, stimata in circa 4,1 milioni di euro, che quanto previsto per il 2019 del fondo integrativo statale destinato al finanziamento delle borse di studio.

Descrizione	valore
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	4.103.320
Finanziamenti regionali integrativi finalizzati all'erogazione di borse per il diritto allo studio	3.100.000
Totale	7.203.320

L'importo complessivo di 7,2 milioni di euro è destinata all'erogazione delle borse per il diritto allo studio. Una quota, stimata in 422.500 euro, sarà destinata a rimborsare la tassa regionale per effetto delle esenzioni accordate agli studenti, meritevoli e privi di mezzi, vincitori o idonei nella graduatoria delle borse di studio.

V. Altri proventi e ricavi diversi

	Consuntivo 2017	Budget 2018 asestato	Budget 2019
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	12.284.016	71.495.482	34.583.106
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	12.284.016	70.067.774	34.162.654
2) Altri proventi e ricavi diversi	0	1.427.708	420.452

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria

Nel budget 2019 sono previsti costi per progetti dei Dipartimenti e degli altri Centri gestionali che già hanno trovato copertura in ricavi registrati negli anni precedenti. Tali risorse sono andate a costituire il Patrimonio Netto Vincolato. Come previsto dal Manuale Tecnico Operativo per la contabilità economico patrimoniale delle università tali quote di patrimonio netto dovranno essere utilizzate, effettuando un giro contabile alla voce di ricavi "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria" per sterilizzare gli effetti economici sugli anni successivi dei relativi costi di progetto.

La quota di stanziamenti di progetti già finanziata da tali risorse e iscritta a budget 2019 ammonta a 34.162.654 euro. Tale importo viene pertanto anche iscritto alla voce di ricavo "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria".

2) Altri proventi e ricavi diversi

La voce "Proventi da attività commerciale relativa alla cessione di spazi d'ateneo" si riferisce alla stima degli introiti di natura commerciale che annualmente vengono registrati per la concessione di spazi generali d'ateneo (distributori automatici, aule, ecc.).

Descrizione	valore
Proventi da attività commerciale relativa alla cessione di spazi d'ateneo	420.452
Totale	420.452

B) COSTI OPERATIVI

	Consuntivo 2017	Budget 2018 assestato	Consuntivo 2019
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	101.837.972	142.399.327	125.448.475
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.139.611	165.350.065	121.400.597
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.520.007	8.214.850	8.241.850
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	5.165	510.611	306.309
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	8.260	0
TOTALE COSTI (B)	185.502.754	316.483.112	255.397.231

VIII. Costi del personale

La voce "Costi del personale" è composta da:

	Consuntivo 2017	Budget 2018 assestato	Budget 2019
VIII. COSTI DEL PERSONALE	101.837.972	142.399.327	125.448.475
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	75.137.323	111.745.719	94.189.267
a) docenti / Ricercatori	62.576.045	77.827.852	74.047.665
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	8.092.965	28.472.355	15.122.138
c) docenti a contratto	1.641.352	3.671.500	3.199.174
d) esperti linguistici	1.602.737	1.774.012	1.801.289
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.224.225	0	19.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	26.700.649	30.653.607	31.259.208

Alla determinazione degli stanziamenti previsionali per l'esercizio 2019 del personale docente e ricercatore, tecnico-amministrativo e dirigente e dei collaboratori ed esperti linguistici, si è giunti attraverso un'attenta e rigorosa disamina del costo del personale attualmente in servizio, delle assunzioni previste dai piani di attuazione delle programmazioni nonché dei risparmi derivanti dalle cessazioni ad oggi accertate.

In particolare viene prevista la piena attuazione della programmazione del personale docente, ricercatore e tecnico-amministrativo deliberata nelle diverse sedute del C.d.A. ed il pieno utilizzo dei punti organico disponibili nelle varie annualità secondo le regole di programmazione. La previsione tiene anche conto della ripresa delle dinamiche retributive, sia con la previsione degli incrementi retributivi, che con la valorizzazione degli incrementi degli scatti e delle classi maturate nei diversi anni.

Nella sottovoce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" sono compresi gli stipendi del personale docente e ricercatore, nonché dei collaboratori linguistici, i relativi oneri e i costi per compensi aggiuntivi, del personale docente a contratto, dei collaboratori, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

La voce "Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)" accoglie la previsione dei costi per gli assegni di ricerca finanziati con i fondi di ricerca dei Dipartimenti e degli altri centri con autonomia gestionale.

La voce "Docenti a contratto" accoglie il costo stimato relativa alla didattica integrativa, coperta sia con docenti esterni, che retribuita come incentivazione al personale docente.

Nella sottovoce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" vengono conteggiati gli stipendi del

personale dirigente e tecnico amministrativo, inclusi i relativi oneri e i costi per compensi normativamente previsti. Di seguito se ne presenta il dettaglio:

Descrizione	valore
Stipendi retribuzioni ed altri assegni fissi personale tecn./amm.	25.527.790
Fondo per le progressioni economiche e la produttività collettiva e individuale personale B, C, D	1.846.414
Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td) finanziati da fondi diversi da FFO	928.849
Fondo per la retribuzione di posizione e risultato Cat. EP	786.703
Competenze fisse al personale con contratto di tecnologo a tempo determinato (td)	450.000
Fondo per il trattamento access. relativo al personale Dirigente a tempo Indeterm.	400.000
Stipendi e retribuzioni dirigenti a tempo indeterminato (ti)	390.677
Stipendi personale tecn./amm.vo a tempo determinato (su FFO)	364.126
Stipendi e retribuzioni Direttore Generale	269.028
Lavoro straordinario personale tecnico amministrativo Cat. B,C,D	160.000
Fondo per il trattamento access. relativo al personale Dirigente a tempo Determ.	70.543
Stipendi e retribuzioni dirigenti a tempo determinato (td)	65.078
Totale	31.259.208

Il costo Competenze fisse al personale tecnico-amministrativi a tempo determinato (td) è finanziato per 928.849 euro nell'ambito di fondi diversi dal FFO, derivanti da fondi esterni.

La quota a carico del FFO è di euro 364.126, pari al plafond storicamente definito nel rispetto delle disposizioni normative di euro 330.000 ed euro 34.126 per i contratti a tempo determinato già attivati nell'ambito dei fondi dei dipartimenti eccellenti.

IX. Costi della gestione corrente

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

	Consuntivo 2017	Budget 2018 asestato	Budget 2019
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	75.139.611	165.350.065	121.400.597
1) Costi per sostegno agli studenti	36.455.545	51.371.833	47.620.636
2) Costi per il diritto allo studio	6.422.225	15.889.275	8.417.544
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	549.163	2.376.399	825.167
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.577.940	6.577.628	947.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	3.536.972	26.560.485	13.505.152
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.986.899	3.029.360	3.712.965
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	16.578.563	31.465.252	23.587.350
9) Acquisto altri materiali	522.598	1.941.472	2.188.540
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	1.642.239	5.320.929	4.451.428
12) Altri costi	5.867.467	20.817.432	16.144.816

1) Costi per sostegno agli studenti

Questo gruppo di conti registra i costi stimati per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio e mobilità), ma accoglie anche i costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (in particolare borse di dottorato e mobilità, contributo alla residenzialità e maggiorazione della borsa per periodi all'estero).

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

Descrizione	valore
Borse di studio per le scuole di specializzazione mediche a norma UE	32.866.753
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti (Erasmus)	5.060.061
Cofinanziamento borse di studio dottorato e post-dottorato di ricerca a carico Ateneo	3.064.406
Borse di studio Dottorati di Ricerca e post-Dottorato e frequenza all'estero MIUR	2.664.250
Borse di studio Dottorato di Ricerca - Finanziamenti a carico di enti esterni	2.096.495
Assegni per l'incentivazione dell'attività di tutorato	911.400
Borse di ricerca finanziate da fondi esterni	834.272
Interventi a favore degli studenti disabili	68.000
Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	55.000
Totale	47.620.636

2) Costi per il diritto allo studio

Descrizione	valore
Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)	7.297.211
Borse di collaborazione studenti 150H	697.833
Rimborso tassa diritto allo studio	422.500
Totale	8.417.544

L'Ateneo testimonia da tempo la grande attenzione al diritto allo studio universitario; grazie all'anticipazione di fondi propri per l'erogazione, entro il mese di gennaio, della prima rata delle borse di studio ex D.Lgs. 68/2012 a tutti gli studenti risultati idonei nelle graduatorie definitive, si è raggiunto il risultato lusinghiero di liquidare ogni anno la borsa di studio a tutti gli aventi titolo in graduatoria.

La previsione di spesa della voce "Borse di studio regionali per studenti (diritto allo studio)", risulta pari a € 7.297.211 ed è determinata come illustrato nella tabella seguente, stimando il numero degli idonei e la sua suddivisione per status (studente fuori sede, pendolare e in sede) applicando per le varie componenti il valore unitario di borsa di studio previsto.

STATUS	NUMERO STUDENTI IDONEI 2017/2018	IMPORTO UNITARIO MASSIMO DELLA BORSA REGIONALE PER STATUS	IMPORTO COMPLESSIVO MASSIMO DELLA BORSA REGIONALE PER STATUS	COSTO EFFETTIVO STIMATO PER STATUS STUDENTE
FUORI SEDE	450	5.181	2.331.225	2.134.396
PENDOLARE	1.180	2.859	3.373.620	3.088.781
IN SEDE	870	1.956	1.701.285	1.557.643
TOTALE	2.500		7.406.130	6.780.820

A tale importo si somma poi un costo di importo 516.391 euro da liquidare relativamente a borse di studio di anni accademici precedenti che saranno liquidate nel corso del 2019. Il totale stanziato sulla voce di costo è di **7.297.211 euro**.

Oltre al finanziamento per le borse per il diritto allo studio, per il quale si rimanda a quanto già detto a proposito delle fonti, è stato stanziato un importo di € 697.833 per il finanziamento delle collaborazioni degli studenti part-time 150 ore, destinato all'attivazione di 547 collaborazioni.

Si accantonano inoltre € 422.500 per rimborsare la tassa regionale agli studenti risultanti idonei nella graduatoria delle borse di studio (2500 unità).

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Nella voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" rientrano principalmente costi relativi alle attività seminariali e convegnistiche organizzate dall'Ateneo per la diffusione dei risultati della ricerca scientifica e per la creazione di sinergie con altre realtà di ricerca.

Rilevano inoltre anche le spese connesse alla pubblicazione di volumi, quali risultato dell'attività di ricerca scientifica, presso editori esterni di valenza nazionale o internazionale.

Il totale di questa voce ammonta a 825.167 euro.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Tra i "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" si evidenziano i trasferimenti per ricerca ad altre università partner di progetti coordinati.

Il totale di questa voce ammonta a 947.000 euro.

5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

Tale voce rappresenta la stima dei costi per l'acquisto dei materiali di consumo effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori, prevalentemente per materiale di consumo necessario allo svolgimento sia dell'attività di ricerca che di didattica.

Il totale di questa voce ammonta a 13.505.152 euro.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Figurano tra gli "Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico" le monografie e i periodici, sia di tipo cartaceo che elettronico e le banche dati on line di proprietà.

Il totale di questa voce è dettagliato come segue:

Descrizione	valore
Risorse elettroniche, riviste e giornali	2.735.700
Pubblicazioni editoriali non costituenti immobilizzazioni di materiale bibliografico	977.265
Totale	3.712.965

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

In questa sezione trovano evidenza l'insieme dei costi sostenuti per la vigilanza e il portierato, i facchinaggi, le assicurazioni e le spese di organizzazione convegni (definiti come "Spese per servizi collegati alla gestione"), per la manutenzione ordinaria degli immobili e delle attrezzature (definiti come "Manutenzioni ordinarie"), per le forniture di acqua, gas, energia elettrica e servizi accessori (definiti come "Energia elettrica, gas, acqua"), e per altri servizi vari di gestione delle strutture (spese di pulizia, smaltimento rifiuti, servizi inerenti la telefonia fissa e mobile, servizi bibliotecari per la consultazione delle risorse, servizi di trasporto e postali).

Il totale di questa voce ammonta a 23.587.350 euro.

Di seguito il dettaglio aggregato per le seguenti categorie di costo:

Descrizione	valore
Manutenzioni ordinarie	5.655.645
Spese per servizi collegati alla gestione	5.592.376
Energia elettrica, gas, acqua	4.522.000
Altre spese per servizi	2.918.123
Pulizia e smaltimento rifiuti	2.395.000
Altre prestazioni e servizi da terzi	1.887.637
Telefonia fissa e mobile	616.570
Totale	23.587.350

9) Acquisto altri materiali

In questa categoria trovano collocazione i valori degli acquisti di beni di consumo, principalmente cancelleria e altro materiale di consumo (2.188.540 euro) a carico, principalmente, di progetti che finanziano direttamente tali acquisti.

11) Costi per godimento beni di terzi

Tale voce registra i costi relativi al godimento di beni di terzi quali i canoni annuali per l'utilizzo del software, gli affitti di immobili destinati all'attività istituzionale, i noleggi di apparecchiature. Di seguito si presenta il dettaglio di tale voce di costo.

Descrizione	valore
Licenze software	3.002.028
Fitti passivi per locazione di edifici	750.000
Noleggio fotocopiatrici multifunzione	642.900
Noleggio altre attrezzature	62.000
Totale	4.456.928

12) Altri costi

In questa categoria trovano collocazione in prevalenza i rimborsi spese per trasferte in Italia ed all'estero effettuati a favore di personale docente e ricercatore e personale tecnico amministrativo, i trasferimenti a soggetti esterni nell'ambito delle varie convenzioni (principalmente relative alla gestione dei corsi delle professioni sanitarie e per la gestione di master e corsi di perfezionamento), gli importi accantonati per il versamento al bilancio dello stato delle economie di spesa operate nel rispetto delle disposizioni legislative, le indennità ed i rimborsi spese per gli organi istituzionali. Negli altri costi confluiscono anche i costi per i buoni pasto, la formazione del personale ed altri servizi minori.

Di seguito il dettaglio.

Descrizione	valore
Missioni	10.330.498
Trasferimenti vari	2.786.850
Indennità, gettoni e rimborsi spese organi d'Ateneo	766.443
Sussidi e provvidenze a favore del personale	431.500
Versamenti al bilancio dello stato	415.800
Buoni pasto per il personale tecnico-amministrativo	400.000
Formazione del personale tecnico-amministrativo	379.424
Compensi per commissioni di concorso del personale interno ed esterno	250.000
CUS - attività sportiva e gestione impianti sportivi	121.000
Altri costi per attività istituzionali	111.800
Altri costi per il personale	95.000
Quote associative	53.500
Visite medico-fiscali	3.000
Totale	10.330.498

Ammortamenti e svalutazioni

Per l'esercizio 2019 si prevedono i seguenti costi di competenza per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per l'accantonamento per la svalutazione dei crediti

	Consuntivo 2017	Budget 2018 asestato	Budget 2019
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.520.007	8.214.850	8.214.850
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.512.117	2.570.850	2.513.850
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.379.440	5.244.000	5.328.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	628.449	400.000	400.000

L'ammontare complessivo degli ammortamenti si stima in linea con quello registrato nel bilancio assestato 2018 in quanto si stima che gli ammortamenti su nuovi beni vengano di fatto compensati dalla riduzione di ammortamenti sui beni completamente ammortizzati.

X. Accantonamenti per rischi e oneri

Si tratta di accantonamenti a fronte di potenziali passività su vertenze in essere ed altri esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati. L'importo previsto in particolare nella quota di esercizio per altri accantonamenti rappresenta una sorta di fondo di riserva.

Complessivamente è stato accantonato un importo di 306.309 euro.

Descrizione	valore
Quota di esercizio per altri accantonamenti	300.000
Restituzioni e rimborsi diversi	6.309
Totale Accantonamenti per rischi e oneri	306.309

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Alla voce "Interessi ed altri oneri finanziari" sono stanziati 558.277 euro per il pagamento della quota interessi relativa al finanziamento BEI per i lavori di ristrutturazione del compendio S. Marta.

	Consuntivo 2017	Budget 2018 asestato	Budget 2019
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-621.210	-589.108	-558.277
1) Proventi finanziari	81	1.500	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-620.966	-590.734	-558.277
3) Utili e perdite su cambi	-325	125	0

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Per l'esercizio 2019 non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie iscritte a bilancio.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Per l'esercizio 2019 non si prevedono proventi ed oneri di natura straordinaria.

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

Il valore delle imposte previsto a bilancio 2019 ammonta a euro 403.000.

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto è calcolato pari a **48.495** euro.

Analisi delle voci del budget degli investimenti

I. Immobilizzazioni immateriali

In tale raggruppamento trovano collocazione attività, prive di consistenza fisica, la cui utilità si produce su più esercizi.

Di seguito una specifica delle voci ricomprese fra le "immobilizzazioni immateriali":

	Importo investimenti	I) Contributi da terzi finalizzati*	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 dell'ingegno	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	145.000	-	-	145.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.070.000	-	-	8.070.000
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.215.000	-	-	8.215.000

Rileva in particolare uno stanziamento di 8 milioni per le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativi a quegli interventi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti non a titolo di proprietà ma in concessione.

La voce "Concessioni, licenze, marchi e diritti simili" prevede l'importo di euro 145.000 come capitalizzazione dei costi sostenuti di manutenzione di software proprietario.

II. Immobilizzazioni materiali

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

Voci	Importo investimenti	I) Contributi da terzi finalizzati*	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1) Terreni e fabbricati				
2) Impianti e attrezzature	683.000	-	-	683.000
3) Attrezzature scientifiche	2.514.800	-	-	-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	150.000	-	-	150.000
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	9.200.000	-	-	9.200.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.060.000	-	-	1.060.000
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.607.800	-	-	13.607.800

La voce attrezzature scientifiche presenta lo stanziamento di 500.000 euro destinato a finanziare un progetto di informatizzazione di tutto il patrimonio documentale librario della Biblioteca Capitolare, così come deliberato dal C.d.A. del 24.9.2018 oltre a 1,9 milioni di euro a titolo di stanziamento dei residui non spesi per le grandi attrezzature già finanziate nei precedenti esercizi, e ad 147.800 euro per il finanziamento delle attrezzature didattiche dei dipartimenti.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti prevede lo stanziamento di 9.200.000 euro per gli interventi edilizi previsti nel piano triennale edilizio che insistono su immobili posseduti a titolo di proprietà.

Tale stanziamento, sommato all'importo stanziato sulla voce "Immobilizzazioni in corso e acconti" di 8.070.000 euro va a costituire lo stanziamento complessivo di 17,27 milioni di euro previsto come quota 2019 degli interventi previsti nel piano triennale edilizio 2019-2021.

La voce "Altre immobilizzazioni materiali" presenta uno stanziamento di 1.060.000 euro destinato all'acquisizione di Hardware per i servizi generali informatici.

III. Immobilizzazioni finanziarie

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

Nel 2019 non sono state previste acquisizioni o cessioni e non vi sono elementi per prevedere perdite durevoli di valore, pertanto l'importo previsto è pari a zero.

La copertura delle immobilizzazioni è data dall'utilizzo di risorse proprie. In particolare la valutazione della sostenibilità dei nuovi investimenti è stata effettuata tenendo conto dell'impatto degli stessi nella generazione dei flussi di cassa, con particolare riferimento all'andamento del flusso di cassa operativo e considerata la consistenza del saldo di cassa e le sue dinamiche future.

Si consideri infatti che, partendo da un saldo di cassa stimato a inizio 2019 in circa 143 milioni di euro e considerando un flusso cassa operativo stimato intorno ai +2 milioni, sarà possibile dare copertura di investimenti per 21,8 milioni di euro, oltre che al rimborso della quota capitale del mutuo BEI per 1,46 milioni di euro, mantenendo comunque un elevato livello di liquidità.



BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2019-2021

BUDGET ECONOMICO 2019-2021

	2019	2020	2021
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	52.335.467	52.659.474	52.762.538
1) Proventi per la didattica	31.828.500	31.828.500	31.828.500
2) Proventi da Ricerche commisionate e trasferimento tecnologico	1.738.625	1.738.625	1.738.625
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	18.768.341	19.092.348	19.195.412
II. CONTRIBUTI	147.315.110	150.319.961	151.924.078
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	126.740.604	130.040.604	131.640.604
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.601.191	9.601.191	9.601.191
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	4.344.601	4.345.040	4.349.157
7) Contributi da altri (privati)	6.628.715	6.333.127	6.333.127
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	15.000.000	15.000.000	15.000.000
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	7.203.320	7.203.320	7.203.320
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	34.583.106	13.896.302	13.896.302
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	34.162.654	13.475.850	13.475.850
2) Altri proventi e ricavi diversi	420.452	420.452	420.452
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	256.437.003	239.079.056	240.786.237
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	125.448.475	125.208.469	126.621.070
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	94.189.267	93.652.516	94.626.163
a) docenti / Ricercatori	74.047.665	79.566.567	80.512.505
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	15.122.138	9.166.450	9.196.905
c) docenti a contratto	3.199.174	3.199.174	3.199.174
d) esperti linguistici	1.801.289	1.720.325	1.717.579
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	19.000	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.259.208	31.555.953	31.994.907
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	121.400.597	104.301.334	104.640.881
1) Costi per sostegno agli studenti	47.620.636	46.690.235	46.694.514
2) Costi per il diritto allo studio	8.417.544	7.859.720	7.859.720
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	825.167	633.053	633.642
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	947.000	947.000	947.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	13.505.152	8.008.577	8.027.518
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.712.965	3.355.945	3.359.122
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	23.587.350	20.757.576	21.040.336
9) Acquisto altri materiali	2.188.540	1.765.450	1.769.493
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.451.428	4.602.836	4.602.836
12) Altri costi	16.144.816	9.680.942	9.706.699
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.241.850	8.241.850	8.241.850
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.513.850	2.513.850	2.513.850
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.328.000	5.328.000	5.328.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	400.000	400.000	400.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	306.309	306.309	306.309
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	0	0
TOTALE COSTI (B)	255.397.231	238.057.963	239.810.110

BUDGET ECONOMICO 2019-2021

	2019	2020	2021
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.039.772	1.021.094	976.128
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-558.277	-527.225	-494.307
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-558.277	-527.225	-494.307
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
<i>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</i>	<i>-558.277</i>	<i>-527.225</i>	<i>-494.307</i>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
<i>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
<i>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-433.000	-433.000	-433.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	48.495	60.869	48.821
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	48.495	60.869	48.821

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019-2021

valori in K euro

	2019				2020				2021			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	145	-	-	145	145	-	-	145	145	-	-	145
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.070	-	-	8.070	3.930	-	-	3.930	1.775	-	-	1.775
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.215	-	-	8.215	4.075	-	-	4.075	1.920	-	-	1.920
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	683	-	-	683	683	-	-	683	683	-	-	683
3) Attrezzature scientifiche	2.515	-	-	2.515	2.515	-	-	2.515	2.515	-	-	2.515
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	150	-	-	150	150	-	-	150	150	-	-	150
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	9.200	-	-	9.200	9.280	-	-	9.280	8.775	-	-	8.775
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.060	-	-	1.060	1.060	-	-	1.060	1.060	-	-	1.060
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.608	-	-	13.608	13.688	-	-	13.688	13.183	-	-	13.183
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE												
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE				21.823				17.763				15.103

- I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)
 II) Risorse da indebitamento
 III) Risorse proprie

NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET ECONOMICO 2019-2021

A) Proventi operativi

	2019	2020	2021
<i>I. PROVENTI PROPRI</i>	52.335.467	52.659.474	52.762.538
<i>II. CONTRIBUTI</i>	147.315.110	150.319.961	151.924.078
<i>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</i>	15.000.000	15.000.000	15.000.000
<i>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</i>	7.203.320	7.203.320	7.203.320
<i>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</i>	34.583.106	13.896.302	13.896.302
<i>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</i>	0	0	0
<i>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</i>	0	0	0
TOTALE PROVENTI (A)	256.437.003	239.079.056	240.786.237

Si prevedono nel triennio incrementi sia alla voce Proventi propri, che passa da 52,3 milioni del 2019, ai 52,6 milioni del 2020 e 52,7 del 2021, che nella voce Contributi che passa dai 147,3 del 2019 ai 150,3 del 2020 ed ai 151,9 del 2021.

Relativamente ai Contributi le variazioni sono principalmente dovute ad una previsione di un'evoluzione del FFO almeno parzialmente correlata all'evoluzione della dinamica delle retribuzioni del personale.

	2019	2020	2021
II. CONTRIBUTI	147.315.110	150.319.961	151.924.078
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	126.740.604	130.040.604	131.640.604
2) Contributi Regioni e Province autonome	9.601.191	9.601.191	9.601.191
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
5) Contributi da Università	0	0	0
6) Contributi da altri (pubblici)	4.344.601	4.345.040	4.349.157
7) Contributi da altri (privati)	6.628.715	6.333.127	6.333.127

Di seguito si riporta un dettaglio dei 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni Centrali:

Descrizione	2019	2020	2021
Fondo finanziamento ordinario delle universita'	97.487.000	100.787.000	102.387.000
Contributi per contratti di formazione specialistica medici ex art. 37 d.lgs. 368/99 - miur	25.059.902	25.059.902	25.059.902
Fondo per borse di dottorato di ricerca	2.456.750	2.456.750	2.456.750
Fondo sostegno giovani	976.952	976.952	976.952
Fondo per la programmazione delle universita'	760.000	760.000	760.000
Totale	126.740.604	130.040.604	131.640.604

La sensibile contrazione della voce dei Proventi e ricavi diversi (da 34,58 del 2019, ai 13,9 del 2020 e 2021) deriva sostanzialmente dal fatto che il budget 2020 e 2021 non presenta una serie di progetti finanziati con risorse acquisite negli esercizi precedenti che presumibilmente si esauriranno nel corso dell'esercizio 2019. Ciò non produce effetti sul risultato economico considerato che si riducono di pari importo anche i costi operativi.

	2019	2020	2021
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	34.583.106	13.896.302	13.896.302
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto da contabilità finanziaria	34.162.654	13.475.850	13.475.850
2) Altri proventi e ricavi diversi	420.452	420.452	420.452

B) Costi operativi

B) COSTI OPERATIVI	2019	2020	2021
VIII. COSTI DEL PERSONALE	125.448.475	125.208.469	126.621.070
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	94.189.267	93.652.516	94.626.163
a) docenti / Ricercatori	74.047.665	79.566.567	80.512.505
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	15.122.138	9.166.450	9.196.905
c) docenti a contratto	3.199.174	3.199.174	3.199.174
d) esperti linguistici	1.801.289	1.720.325	1.717.579
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	19.000	0	0
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.259.208	31.555.953	31.994.907
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	121.400.597	104.301.334	104.640.881
1) Costi per sostegno agli studenti	47.620.636	46.690.235	46.694.514
2) Costi per il diritto allo studio	8.417.544	7.859.720	7.859.720
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	825.167	633.053	633.642
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	947.000	947.000	947.000
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	13.505.152	8.008.577	8.027.518
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	3.712.965	3.355.945	3.359.122
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	23.587.350	20.757.576	21.040.336
9) Acquisto altri materiali	2.188.540	1.765.450	1.769.493
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	4.451.428	4.602.836	4.602.836
12) Altri costi	16.144.816	9.680.942	9.706.699
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.241.850	8.241.850	8.241.850
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.513.850	2.513.850	2.513.850
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.328.000	5.328.000	5.328.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	400.000	400.000	400.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	306.309	306.309	306.309
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	0	0	0
TOTALE COSTI (B)	255.397.231	238.057.963	239.810.110

La riduzione complessiva dei costi operativi deriva principalmente dal fatto che il budget 2020 e 2021 non presenta una serie di progetti finanziati con risorse acquisite negli esercizi precedenti che presumibilmente si esauriranno nel corso dell'esercizio 2019. Tale minore stanziamento non ha effetti sul risultato economico considerato che si riduce di pari importo anche la voce Proventi e ricavi diversi.

Il totale dei costi del personale, escludendo la voce collaborazioni scientifiche il cui andamento è strettamente collegato all'ammontare dei progetti di ricerca inseriti nel budget e che subisce riduzioni per le considerazioni sopra esposta, segna un marcato incremento nel periodo.

Si passa infatti dai 110,3 milioni del 2019 ai 117,4 milioni del 2021, in considerazione della ripresa della dinamica retributiva.

Descrizione	2019	2020	2021
Costo personale al netto collaborazioni scientifiche	110.326.337	116.042.019	117.424.165
a) docenti / Ricercatori	74.047.665	79.566.567	80.512.505
c) docenti a contratto	3.199.174	3.199.174	3.199.174
d) esperti linguistici	1.801.289	1.720.325	1.717.579
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	19.000	-	-
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	31.259.208	31.555.953	31.994.907

Il budget triennale infatti incorpora gli incrementi retributivi stimati, oltre che la valorizzazione degli scatti e delle classi maturati nei diversi anni e il pieno utilizzo dei punti organico disponibili nelle varie annualità secondo le regole di programmazione.

	Aumenti percentuali stimati			
	2018	2019	2020	2021
Personale T-A e CEL	0,00%	0,50%	1,15%	0,80%
Dirigenti (tempo indeterminato e determinato)	3,48%	0,50%	1,15%	0,80%
Personale docente	0,11%	3,52%	1,65%	0,30%

L'indicatore circa il limite delle spese del personale, previsto dall'art. 5 del Decreto Legislativo 29 marzo 2012 n. 49, pari all'80% del rapporto tra le spese per il personale e le entrate nette degli Atenei segna di conseguenza un peggioramento nel triennio:

	2019	2020	2021
INCIDENZA SUL TOTALE	70,3%	73%	73%

Se l'andamento del FFO non sarà allineato a quello dell'incremento del costo del personale, sarà inevitabile inoltre raggiungere l'equilibrio economico con la contrazione delle spese di natura discrezionale.

	2019	2020	2021
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	1.039.772	1.021.094	976.128
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-558.277	-527.225	-494.307
1) Proventi finanziari	0	0	0
2) Interessi e altri oneri finanziari	-558.277	-527.225	-494.307
3) Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	-558.277	-527.225	-494.307
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0
1) Rivalutazioni	0	0	0
2) Svalutazioni	0	0	0
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE(D)	0	0	0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0	0	0
1) Proventi	0	0	0
2) Oneri	0	0	0
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (D)	0	0	0
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-433.000	-433.000	-433.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	48.495	60.869	48.821
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	0	0	0
RISULTATO A PAREGGIO	48.495	60.869	48.821

A fronte di un margine operativo sostanzialmente invariato, 1,039 milioni nel 2019, 1,021 milioni nel 2020 e 0,97 milioni nel 2021, si registra una leggera riduzione degli oneri di finanziari relativi al finanziamento BEI per la ristrutturazione del compendio S. Marta.

NOTA ILLUSTRATIVA BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019-2021

Il Budget Pluriennale degli Investimenti evidenzia, per gli esercizi 2019-2021 gli importi previsti per le acquisizioni di beni strumentali di uso durevole, sia materiali che immateriali, ritenute necessarie per lo svolgimento delle attività di Ateneo.

Gli importi riportati nello schema sono divisi non solo fra immobilizzazioni materiali ed immateriali ma anche per impiego.

Il livello degli investimenti per il triennio 2019-2021 è coerente con il programma triennale edilizio, prevedendo complessivamente investimenti edilizi per 17,27 milioni nel 2019, 13,21 milioni nel 2020 e 10,55 milioni nel 2021.

Gli altri stanziamenti per investimenti si ipotizzano in linea con quanto stanziato nel budget 2019.

valori in K euro	2019				2020				2021			
IMPIEGHI	FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO			
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI												
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	145	-	-	145	145	-	-	145	145	-	-	145
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.070	-	-	8.070	3.930	-	-	3.930	1.775	-	-	1.775
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	8.215	-	-	8.215	4.075	-	-	4.075	1.920	-	-	1.920
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI												
1) Terreni e fabbricati	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Impianti e attrezzature	683	-	-	683	683	-	-	683	683	-	-	683
3) Attrezzature scientifiche	2.515	-	-	2.515	2.515	-	-	2.515	2.515	-	-	2.515
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	150	-	-	150	150	-	-	150	150	-	-	150
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	9.200	-	-	9.200	9.280	-	-	9.280	8.775	-	-	8.775
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.060	-	-	1.060	1.060	-	-	1.060	1.060	-	-	1.060
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	13.608	-	-	13.608	13.688	-	-	13.688	13.183	-	-	13.183
III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-			-	-			-	-			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	21.823				17.763				15.103			

BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2019

Di seguito si propone il bilancio di previsione finanziario 2018, riclassificato secondo la logica finanziaria e coerente con lo schema di cui all'art. 7 del DM 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" - Allegato 2, così come modificato dal D.I. 8 giugno 2017 n. 394.

PREVISIONE DI CASSA 2019	
ENTRATE	200.586.910
Trasferimenti correnti	159.899.432
Trasferimenti correnti	159.899.432
Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	153.667.696
Trasferimenti correnti da famiglie	-
Trasferimenti correnti da Imprese	1.809.942
Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.421.795
Entrate extratributarie	26.422.571
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	26.422.571
Vendita di beni	-
Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	26.422.571
Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Entrate da amministrazioni pubbliche derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Entrate da famiglie derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Entrate da Imprese derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	-
Interessi attivi	-
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-
Altri interessi attivi	-
Altre entrate da redditi da capitale	-
Altre entrate da redditi da capitale	-
Rimborsi e altre entrate correnti	-
Indennizzi di assicurazione	-
Rimborsi in entrata	-
Altre entrate correnti n.a.c.	-
Entrate in conto capitale	14.264.907
Contributi agli investimenti	6.313.169
Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	3.064.194
Contributi agli investimenti da Famiglie	1.423
Contributi agli investimenti da Imprese	-
Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	3.247.552
Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
Altri trasferimenti in conto capitale	7.951.738
Altri trasferimenti in conto capitale da amministrazioni pubbliche	2.129.216
Altri trasferimenti in conto capitale da Famiglie	-
Altri trasferimenti in conto capitale da Imprese	-
Altri trasferimenti in conto capitale da Istituzioni Sociali Private	-
Altri trasferimenti in conto capitale dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.822.522
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
Alienazione di beni materiali	-
Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
Alienazione di beni immateriali	-
Altre entrate in conto capitale	-

Entrate in conto capitale dovute a rimborsi, recuperi e restituzioni di somme non dovute o incassate in eccesso	-
Altre entrate in conto capitale n.a.c.	-
Entrate da riduzione di attività finanziarie	
Alienazione di attività finanziarie	
Alienazione di partecipazioni	
Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
Riscossione crediti di medio-lungo termine	
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	
Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
Prelievi da depositi bancari	
Accensione Prestiti	
Accensione prestiti a breve termine	
Finanziamenti a breve termine	
Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	
Finanziamenti a medio lungo termine	
Altre forme di indebitamento	
Accensione Prestiti - Leasing finanziario	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	
Entrate per partite di giro	
Altre ritenute	
Ritenute su redditi da lavoro dipendente	
Ritenute su redditi da lavoro autonomo	
Altre entrate per partite di giro	
Entrate per conto terzi	
Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	
Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	
Depositi di/presso terzi	
Riscossione imposte e tributi per conto terzi	
Altre entrate per conto terzi	

	PREVISIONE DI CASSA 2019
USCITE	196.543.352
Spese correnti	176.919.001
Redditi da lavoro dipendente	106.584.944
Retribuzioni lorde	106.279.746
Contributi sociali a carico dell'ente	305.198
Imposte e tasse a carico dell'ente	37.413.602
Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	37.413.602
Acquisto di beni e servizi	21.728.367
Acquisto di beni	6.099.455
Acquisto di servizi	15.628.912
Trasferimenti correnti	8.683.654
Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	630.951
Trasferimenti correnti a Famiglie	8.052.703
Trasferimenti correnti a Imprese	=
Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	=
Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	=
Interessi passivi	547.276
Interessi su finanziamenti a breve termine	-
Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	547.276

Altri interessi passivi	-
Altre spese per redditi da capitale	-
Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.749.090
Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-
Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-
Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.749.090
Altre spese correnti	212.067
Versamenti IVA a debito	-
Premi di assicurazione	192.695
Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
Altre spese correnti n.a.c.	19.372
Spese in conto capitale	18.158.949
Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	18.076.887
Beni materiali	11.618.704
Terreni e beni materiali non prodotti	-
Beni immateriali	6.458.184
Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
Contributi agli investimenti	82.062
Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	82.062
Contributi agli investimenti a Famiglie	
Contributi agli investimenti a Imprese	
Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	
Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	
Altri trasferimenti in conto capitale	
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. ad Amministrazioni pubbliche	
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Famiglie	
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Imprese	
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. a Istituzioni Sociali Private	
Altri trasferimenti in conto capitale n.a.c. all'Unione Europea e al Resto del Mondo	
Altre spese in conto capitale	
Altri rimborsi in conto capitale di somme non dovute o incassate in eccesso	
Altre spese in conto capitale n.a.c.	
Spese per incremento attività finanziarie	
Acquisizioni di attività finanziarie	
Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	
Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	
Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
Concessione crediti di medio-lungo termine	
Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	
Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	
Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	
Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	
Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	
Altre spese per incremento di attività finanziarie	
Versamenti a depositi bancari	
Rimborso Prestiti	1.465.402
Rimborso prestiti a breve termine	
Rimborso finanziamenti a breve termine	
Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	
Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.465.402
Rimborso di altre forme di indebitamento	
Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	
Uscite per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	
Uscite per partite di giro	
Versamenti di altre ritenute	

Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	
Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	
Altre uscite per partite di giro	
Uscite per conto terzi	
Acquisto di beni e servizi per conto terzi	
Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	
Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	
Depositi di/presso terzi	
Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	
Altre uscite per conto terzi	-

Criteri di classificazione

L'Ateneo ha adottato la contabilità economico-patrimoniale quale unico modello di rilevazione di eventi gestionali contabilmente rilevanti.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale non autorizzatorio in contabilità finanziaria risulta infatti essere una riclassificazione delle poste del conto economico e del conto investimenti acquisendo le informazioni, articolate per natura, relative ai cicli di acquisizione dei beni, servizi e investimenti nonché delle relative risorse a copertura.

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2019

Di seguito si propone la classificazione della spesa dell'Università di Verona in missioni e programmi. Come previsto dal D.I. 14 gennaio 2014 n. 19, così come modificato dal D.I. 8 giugno 2018 n. 394, i valori di spesa per cassa previsti nel bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria devono essere ripartite per missioni e programmi, secondo lo schema indicato all'art. 2 del D.M. del 16 gennaio 2014 n. 21 "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi":

MISSIONI E PROGRAMMI DI ATENEO DI PREVISIONE 2019

	<i>valori in euro</i>
	<i>totale</i>
RICERCA E INNOVAZIONE	63.206.463
Ricerca scientifica e tecnologia di base (01.4 Ricerca di base)	53.139.563
Ricerca scientifica e tecnologia applicata (04.8 R&S affari economici)	5.085.900
Ricerca scientifica e tecnologia applicata (07.5 R&S per la sanità)	4.981.001
ISTRUZIONE UNIVERSITARIA	70.546.841
Sistema universitario e formazione post universitaria (09.4 Istruzione superiore)	69.289.761
Diritto allo studio nell'istruzione universitaria (09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione)	1.257.079
TUTELA DELLA SALUTE	37.108.262
Assistenza in materia sanitaria (07.3 Servizi ospedalieri)	37.108.262
Assistenza in materia veterinaria (07.4 Servizi di sanità pubblica)	-
SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	25.681.786
Indirizzo politico (09.8 Istruzione non altrove classificato)	322.794
Servizi e affari generali per le amministrazioni (09.8 Istruzione non altrove classificato)	25.358.992
FONDI DA RIPARTIRE	0
Fondi da assegnare (09.8 Istruzione non altrove classificato)	-
TOTALE MISSIONI E PROGRAMMI	196.543.352

Criteri di classificazione

In ottemperanza a quanto stabilito nel Manuale Tecnico Operativo, adottato nella sua ultima versione integrale e coordinata con decreto del Direttore Generale presso il Dipartimento per la formazione superiore e per la ricerca del MIUR, prot. n. 1841 del 26 luglio 2017, in sede di bilancio di esercizio la classificazione della spesa in missioni e programmi riguarda il contenuto del Conto Economico, nonché il contenuto dello Stato Patrimoniale, per gli incrementi effettivi delle immobilizzazioni.

Nel prospetto di cui sopra, non è stata quindi apportata alcuna rettifica relativamente alle dismissioni di immobilizzazioni intervenute nel corso dell'esercizio, in assenza di specifiche indicazioni contenute nel suddetto Manuale.

Secondo quanto disposto dall'art. 3 "Principi di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014, a ciascun programma sono imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, mentre le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono da attribuire agli stessi sulla base dei sistemi e delle procedure di contabilità analitica (utilizzando come parametri di riferimento per la stima 2019 le analisi operate sul consuntivo 2017).

Di seguito i criteri adottati:

- Nel programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" sono imputati in maniera diretta
 - gli incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, i contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici;
 - borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle per il diritto allo studio, incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
 - altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
- al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono imputate in maniera diretta le spese sostenute per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.
- al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate in maniera diretta le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R&S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R&S per gli affari economici". Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.
- al programma "Indirizzo politico" sono imputate in maniera diretta le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate
- al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Oltre alle imputazioni effettuate in maniera diretta, sulla base di quanto indicato dal decreto Ministeriale all'art. 5 "Criteri specifici di classificazione" del D.M. 21 del 19 gennaio 2014 si sono adottati criteri indiretti di attribuzione

di varie voci di costo alle missioni e programmi secondo indicatori desunti dalla contabilità analitica.

In particolare:

- il costo del personale docente e ricercatore è stato suddiviso tra il programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" e il programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- il costo del personale docente e ricercatore che presta attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale è stato suddiviso tra i programmi "Sistema universitario e formazione post universitaria", "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Assistenza in materia sanitaria"
- il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo che presta servizi presso l'amministrazione centrale nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- il costo del personale tecnico amministrativo che presta servizio presso i dipartimenti è stato suddiviso tra i programmi "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria";
- le spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, sono state imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi.