

delibera n. 255
prot. n. 62521/2020
21 dicembre 2020

TORNA ALL'ODG

**bilancio unico d'ateneo di previsione autorizzatorio 2021 e triennale 2021-2023:
approvazione**

UOR: AREA FINANZA E RISORSE UMANE (AFRU)

Nominativo	F	C	A	As	Nominativo	F	C	A	As
Alberto Ferlenga	X				Susanna Scarpa	X			
Chiara Modica Donà dalle Rose	X				Mattia Cordioli	X			
Luca Zambelli	X								
Giorgio Baldo	X								

legenda: (F - Favorevole) - (C - Contrario) - (A - Astenuto) - (As – Assente)

Il presidente ricorda che, nella seduta del senato accademico del 21 ottobre 2020 sono stata presentate le linee generali del bilancio unico di ateneo di previsione 2021 (autorizzatorio) e del bilancio triennale 2021-23.

Il presidente ricorda che, come previsto dall'articolo 10, comma 3 del regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità di Iuav, il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio si compone principalmente dei seguenti documenti:
- **budget economico**, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio (annuale, autorizzatorio) ed è redatto secondo uno schema a struttura scalare coerente con le finalità informative dell'ateneo;

- **budget degli investimenti**, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio (annuale, autorizzatorio), redatto secondo uno schema che permette di verificare il bilanciamento tra investimenti e relative fonti.

- **nota illustrativa al budget**, che fornisce informazioni complementari a quelle riportate nei documenti sopra descritti, necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta e ad illustrare i criteri di predisposizione adottati.

Il presidente presenta ora il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021 (allegato 1 di pagine 97) e il bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2021-23 (allegato 2 di pagine 29) iniziando dalla relazione strategica relativa alla programmazione delle attività di cui alla parte 1 della nota illustrativa al bilancio.

Il direttore generale viene quindi chiamato ad illustrare le sintesi relative al budget economico e a quello degli investimenti.

Il **direttore generale** ricorda che, a partire dal budget annuale autorizzatorio 2018, è stata introdotta, sia nelle voci di provento sia nelle voci di costo, anche la stima programmatica di progetti futuri finanziati da terzi che si presume saranno realizzati. In tal modo è consentito il raffronto con l'esercizio precedente in due direzioni: da un lato la valutazione dei dati di budget complessivi, dall'altro la valutazione del dato depurato delle attività progettuali, rendendo maggiormente significativo anche il raffronto rispetto al successivo Bilancio di esercizio.

Pertanto, il direttore generale illustra i seguenti prospetti, facendo rimando alla nota integrativa per i relativi i dettagli:

- il budget economico complessivo 2021-23
- il budget economico con esclusione delle attività finanziate da terzi 2021
- i budget degli investimenti 2021-23
- la programmazione delle attività progettuali finanziate da terzi.

Budget economico

Con riferimento all'analisi complessiva per natura, le principali voci di provento per il triennio 2021-23, confrontate con il budget dell'ultimo triennio sono le seguenti:

VOCI	BGT 2018	BGT 2019	BGT 2020	BGT 2021	BGT 2022	BGT 2023
PROVENTI PROPRI	7.922.901	8.722.100	8.449.719	10.287.579	10.392.029	10.496.479
CONTRIBUTI	32.040.050	32.304.939	31.352.522	29.048.619	29.048.619	29.048.619
ALTRI PROVENTI	1.652.346	1.712.148	1.654.446	1.392.946	1.522.246	1.592.246
UTILIZZO RISERVE COFI PER AMMORT.	280.989	280.989	280.828	280.828	280.828	280.828
TOTALE PROVENTI	41.896.286	43.020.177	41.737.516	41.009.972	41.243.722	41.418.172

Le principali voci di costi operativi sono le seguenti:

VOCI	BDG 2018	BDG 2019	BDG 2020	BDG 2021	BGT 2022	BGT 2023
COSTI DEL PERSONALE	28.463.893	29.391.019	28.704.278	29.634.210	29.030.235	29.537.886
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.368.670	11.529.097	11.126.297	11.602.221	11.017.496	11.029.770
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.352.595	2.180.525	2.255.414	2.255.414	2.255.414	2.255.414
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.000	0	0	0	0	0
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.135.414	1.348.443	1.220.786	1.076.551	1.076.551	1.076.551
TOTALE COSTI	43.326.572	44.449.084	43.306.775	43.568.396	43.379.696	43.899.621
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI	1.430.286	1.428.908	-1.569.259	-2.558.424	-2.135.974	-2.481.449

Le altre poste di bilancio sono le seguenti:

VOCI	BDG 2018	BDG 2019	BDG 2020	BDG 2021	BGT 2022	BGT 2023
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500	-2.500
PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	32.000	0	0	0	0	0
IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIP	-100.000	-120.200	-160.200	-50.000	-50.000	-50.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.500.786	-1.551.608	-1.731.959	-2.610.924	-2.188.474	-2.533.949
UTILIZZO DI RISERVE DI PN DERIVANTI DALLA CEP	769.344	769.344	931.740	931.740	931.740	931.740
RISULTATO A PAREGGIO	- 731.442	-782.264	-800.219	-1.679.184	-1.256.734	-1.602.209

I risultati economici prevedono una perdita presunta di € 1.679.184 e negli anni successivi del triennio 2021-23 rispettivamente di € 1.256.734 ed € 1.602.209 che trovano copertura nelle riserve di patrimonio netto vincolato alla voce "riserve a copertura deficit".

Complessivamente, per il budget 2021 rispetto alla previsione del 2020:

- i proventi diminuiscono di circa € 730 mila;
- i costi operativi aumentano di circa € 260 mila;
- il risultato economico presunto, considerate anche le poste non operative, si assesta su un deficit di € 2.610.924 peggiorativo rispetto al deficit 2019 di circa € 900 mila;
- il risultato finale considerato l'utilizzo delle riserve per ammortamenti si assesta su un deficit di € 1.679.184, peggiorativo rispetto al deficit 2019 di circa € 900 mila.

Budget economico escludendo l'andamento delle attività finanziate da terzi

Depurando i dati di bilancio dalle risorse relative alla attività progettuali stimate finanziate da terze economie, la situazione rispetto alla medesima valutazione dell'ultimo triennio è invece la seguente:

VOCI	BGT 2018	BGT 2019	BGT 2020	BGT 2021
PROVENTI PROPRI	7.305.266	7.220.000	6.870.000	6.674.900
CONTRIBUTI	27.909.197	28.024.117	28.083.113	28.776.562
ALTRI PROVENTI	1.652.346	1.499.148	1.391.446	1.157.946
UTILIZZO RISERVE COFI PER AMMORT.	280.989	280.989	280.828	280.828
TOTALE PROVENTI	37.147.798	37.024.25₄	36.625.387	36.890.236

Le principali voci di costo suddivise per macro aggregati funzionali sono le seguenti:

VOCI	BDG 2018	BDG 2019	BDG 2020	BDG 2021
COSTI DEL PERSONALE DOCENTE	11.746.973	11.902.306	11.941.062	12.021.313
COSTI DEL PERSONALE AMMIN. E TECNICO	10.673.257	10.800.981	10.760.747	11.162.641
Totale costi del personale	22.420.230	22.703.287	22.701.809	23.183.954
COSTI DELL'AREA DIDATTICA	3.079.754	3.074.156	2.788.978	2.788.978
COSTI DELLA DIVISIONE RICERCA	2.264.182	2.401.273	1.738.751	1.736.043
COSTI DELLA DIVISIONE BIBLIOTECA	841.343	812.4000	807.4000	842.050
COSTI DELL'AREA TECNICA	6.399.940	6.267.200	6.250.200	6.857.081
COSTI DELLA DIVISIONE AFFARI ISTIT.	247.424	213.424	174.924	205.224
COSTI DELLA DIREZIONE GENERALE	223.369	260.869	285.869	297.869
COSTI DEL DIPARTIMENTO E LABORATORI	33.173	29.173	711.973	746.973
COSTI DELL'AREA FINANZA E RISORSE U.	786.574	663.804	675.948	619.924
Totale costi di struttura	16.228.354	15.902.824	15.689.457	16.349.556
AMMORTAMENTI	2.352.595	2.180.525	2.255.414	2.255.414
TOTALE COSTI	38.648.584	38.606.111	38.391.266	39.533.510
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.500.786	-1.581.858	-1.765.878	-2.643.274
UTILIZZO DI RISERVE DI PN DERIVANTI DALLA CEP	769.344	769.344	931.740	931.740
RISULTATO A PAREGGIO	-731.442	-812.514	-834.138	-1.711.534

I finanziamenti derivanti dalle attività progettuali, comportano un aumento dei valori delle poste sia di ricavo e sia di costo, per un egual entità; poiché rispetto al 2020 le attività finanziate da terzi stimate sono inferiori di circa 1 milione, nel confronto tra i due preventivi producono un ribaltamento nelle valutazioni complessive dei ricavi e dei costi; pertanto, il dato di bilancio depurato da tali attività ha risultanze diverse dal bilancio complessivo, come segue:

- i proventi aumentano rispetto al 2020, di circa € 260 mila;
- i costi aumentano rispetto al 2020, di circa € 1,140 milioni.

Il risultato economico finale, ovviamente, approda al medesimo valore, cioè il peggioramento del deficit presunto di circa € 900 mila.

In conclusione, il peggioramento delle stime strutturali risiede essenzialmente in tre fattori:

- l'attivazione degli scatti stipendiali del personale docente che hanno andamento fortemente incrementale, con un peso sul bilancio che al netto del cofinanziamento ministeriale (basato sui dati del FFO 2020 e pari ad un terzo del costo effettivo) ammontano a circa € 470 mila per il 2021, € 600 mila nel 2022 e € 780 mila nel 2023;
- il forte incremento degli accantonamenti necessari a garantire gli adeguamenti stipendiali triennali del personale docente (dal 1% al 2,5% del monte stipendi) e quelli contrattuali del personale tecnico amministrativo (3,79% del monte stipendi) per un costo complessivo medio di € 150 mila l'anno per i docenti e di € 240 mila l'anno per il personale tecnico amministrativo;
- il quasi totale azzeramento degli introiti relativi alla gestione degli spazi commerciali causa emergenza epidemiologica per un importo di circa € 230 mila;

- l'incremento dei costi di gestione dell'emergenza epidemiologica per circa € 600 mila.

In assenza di tali aggravii strutturali, il bilancio di previsione avrebbe presentato un sostanziale pareggio, ai sensi delle direttive ricevute dagli organi decisionali nelle deliberazioni del 2018. Tutto ciò tenendo conto del miglioramento in atto nella gestione complessiva che ha comportato un buon contenimento dei costi operativi e di struttura, sostanzialmente stabili nonostante gli aumenti tariffari.

Dalle risultanze dei dati depurati dalle attività finanziate da terzi, appare ancora più evidente che l'aumento della categoria contabile "stipendi" ha completamente vanificato le buone pratiche relative al contenimento dei costi, compresa la gestione degli organici in merito al riequilibrio delle cessazioni rispetto alle nuove assunzioni, e quindi agli sforzi intrapresi in sede di valutazione dei fabbisogni di personale a medio termine.

Nella tabella sottostante sono indicate le dinamiche del risultato previsto complessivo nel triennio, confrontato con i budget triennali precedenti

VOCI	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Budget 2017/19	1.278.880	1.535.954	1.963.495				
Budget 2018/20		-731.442	-893.536	-555.202			
Budget 2019/21			-782.264	-449.002	98.723		
Budget 2020/22				-800.219	-986.836	-976.331	
Budget 2021/23					1.679.184	1.256.734	1.602.209

Budget degli investimenti 2021-23

La spesa prevista per investimenti nel budget 2021 è pari a € 2.260.300, con una diminuzione di circa € 80 mila rispetto alla previsione 2020. È composta principalmente dagli interventi previsti dal piano triennale delle opere pubbliche e per la messa in opera dei lavori necessari al ripristino della funzionalità di una parte degli ambienti delle Terese.

In sintesi, il budget degli investimenti triennale, confrontato con i budget precedenti, si compone come segue:

VOCI	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023
Immob. immateriali	15.000	366.500	381.500	246.500	226.900	226.900
Immob. materiali	1.148.000	1.801.700	1.960.370	2.013.800	1.859.400	1.859.400
TOTALE	1.163.000	2.168.200	2.341.870	2.260.300	2.086.300	2.086.300

Le fonti di finanziamento a copertura degli investimenti del triennio 2021-23 sono costituite dalle riserve del patrimonio netto vincolato, costituite a tale scopo negli anni precedenti e da una parte delle riserve libere per 1,5 milioni.

Programmazione delle attività finanziate da terzi

I progetti inseriti nella programmazione riguardano proventi e costi inerenti attività di ricerca, di didattica, del finanziamento eventi, dei servizi resi a tariffario dai laboratori, che sono sinteticamente riportati nella tabella seguente e nella nota illustrativa. Si tratta di un importo di € 4.119.736 di proventi e di un pari importo di costi, in diminuzione rispetto al 2020 di circa € 1 milione.

Tali progetti sono il risultato di una adeguata e prudente stima degli introiti e delle spese per le attività che dovrebbero trovare attivazione nel corso del 2021, il cui dettaglio dei volumi attesi confrontato con le annualità precedenti, è il seguente:

TIPOLOGIA PROVENTO	2018	2019	2020	2021
Programmi MIUR	334.235	473.400	476.324	476.324
Programmi UE	2.673.677	2.823.646	1.342.500	1.342.500
Programmi FSE	536.000	536.000	711.666	711.666
Archivio progetti	5.000	5.000	5.000	5.000
Programmi MASTER	283.400	1.028.700	1.103.395	601.700
Programmi ERASMUS	721.176	721.176	743.186	480.489
Finanziamento Min. BB.CC.	272.057	272.057	272.057	272.057
Attiv. commerciale Laboratori	213.000	213.000	258.000	230.000
Convenz. Fond.Venezia	200.000	200.000	200.000	0
TOTALI	5.238.545	6.272.979	5.112.128	4.119.736

Il presidente informa che il collegio dei revisori dei conti ha analizzato tutta la documentazione ad esso inviata in data 15 dicembre 2020, relativa al bilancio preventivo annuale 2020 e triennale 2021-23.

Il collegio ha poi espresso il proprio parere favorevole con relazione del 15 dicembre 2020, allegata alla presente delibera di cui costituisce parte integrante (allegato 3 di pagine 6).

Il presidente dà avvio alla discussione nella quale intervengono il direttore generale, dott. **Alberto Domenicali**, il dott. **Corrado Angeletti**, dirigente dell'area finanza e risorse umane, i dottori **Luca Zambelli** e **Susanna Scarpa**, le cui osservazioni sono riportate nel verbale della seduta.

Il consiglio di amministrazione

- **udita la relazione del presidente e del direttore generale**

- **visto lo statuto dell'Università Iuav ed in particolare l'articolo 10, comma 3, lettera c)**

- **visto il regolamento di ateneo per l'amministrazione la finanza e la contabilità**

- **acquisito il parere favorevole del collegio dei revisori dei conti**

- **rilevato quanto deliberato dal senato accademico nella seduta dell'14 dicembre 2020**

delibera all'unanimità di approvare il bilancio unico di ateneo di previsione autorizzatorio 2021 e il bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2021/2023.



BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE 2021

Relazione sulla programmazione

Schemi di Budget

Nota integrativa

Approvato dal Consiglio Di Amministrazione In data 21 Dicembre 2020

SOMMARIO

1. RELAZIONE DEL RETTORE SULLA PROGRAMMAZIONE.....	3
2. SCHEMI DI BUDGET	6
2.1 SCHEMA DI BUDGET ECONOMICO 2021	6
2.2 SCHEMA DI BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021.....	8
2.3 PROSPETTI AGGIUNTIVI.....	9
RENDICONTO FINANZIARIO	9
PROSPETTO PER MISSIONI E PROGRAMMI.....	10
BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA.....	12
3. NOTA INTEGRATIVA	16
3.1 PREMESSE.....	16
3.2 FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE.....	17
3.3 BUDGET ECONOMICO 2021	19
A. PROVENTI OPERATIVI	20
B. COSTI OPERATIVI	31
C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	49
E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	49
F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	49
3.4 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	49
3.5 RISPETTO DELLE NORMATIVE VIGENTI	52
VALORI PREVISTI DAL D.LGS. N. 49/2012.....	52
RAPPORTO PREVISIONALE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA/FFO STABILITO DAL D.P.R. N.306/1997	53
MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ'	53
LEGGE N. 160/2019 (LEGGE DI BILANCIO 2020) E CIRCOLARE MEF N. 9/2020: MODALITÀ APPLICATIVE DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA.....	54
3.6 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021.....	59
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	59

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI.....	60
3.7 ANALISI PER ATTIVITA'.....	62
3.8 DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	65
3.9 CONCLUSIONI E PRECISAZIONI.....	67
<i>ALLEGATI.....</i>	69
ALLEGATO 1.....	69
BUDGET ECONOMICO.....	69
a) PROSPETTO SINTETICO	69
b) PROSPETTO ANALITICO.....	72
ALLEGATO 2.....	87
DETTAGLIO PROGETTI.....	87
ALLEGATO 3.....	89
BUDGET INVESTIMENTI 2020.....	89
a) PROSPETTO EX DM 925/2015	89
b) PROSPETTO ANALITICO	90
ALLEGATO 4.....	91
PROSPETTO DI CALCOLO CONTENIMENTO SPESA PUBBLICA LEGGE N. 160/2019	91

1. RELAZIONE DEL RETTORE SULLA PROGRAMMAZIONE

Delle questioni fondamentali che riguardano il bilancio di previsione 2021 abbiamo discusso preventivamente nella seduta di novembre del nostro Senato. **Riprendo qui alcuni temi** che saranno ulteriormente chiariti dai grafici e dalla relazione più dettagliata che li accompagna.

Parto dal punto più importante. Il processo di contenimento dei costi e di riorganizzazione amministrativa che abbiamo avviato cinque anni fa **avrebbe dovuto portare proprio in occasione dell'approvazione di questo documento al pareggio dei nostri conti dopo molti anni di squilibrio**. Queste erano le previsioni e **in effetti ciò sarebbe avvenuto se gli eventi imprevisti che ci hanno coinvolti in questo ultimo anno non avessero influito anche sulla nostra situazione economica**. Per essere più precisi, dovremmo dire sulla situazione economica di tutte le università italiane che si sono trovate ad affrontare una fase estremamente critica come quella che si è determinata con l'epidemia Covid19 **dentro un quadro generale di taglio delle risorse al sistema universitario in atto ormai da anni**.

Per quanto riguarda Iuav i motivi del mancato raggiungimento dell'obiettivo che ci eravamo posti per il 2021 sono essenzialmente tre.

Il primo è l'attribuzione alle singole università del peso degli scatti stipendiali dei docenti e degli adeguamenti contrattuali del personale (complessivamente 470.000 euro al netto dei rimborsi). Inoltre l'accantonamento necessario per gli adeguamenti stipendiali triennali del personale docente e contrattuali del PTA (per un totale di circa 390.000 euro).

Il secondo è l'incidenza delle spese necessarie alla messa in sicurezza di impianti e spazi (circa 600.000 euro) a fronte dell'epidemia e della necessità di mantenere aperta l'Università.

Il terzo sono i mancati introiti da affitti (bar, mostre ecc.) ormai divenuti negli ultimi anni entrate strutturali per il nostro Ateneo. (circa 230.000 euro) e venuti a mancare a causa dell'emergenza sanitaria.

A questo ci sarebbe da aggiungere **il progressivo ridursi delle entrate da tasse studentesche** a fronte dell'ampliamento della No-tax area deciso dal Governo (-200.000 euro circa)

Il tutto comporta un risultato negativo per il 2021 di 1 milione e 679.000 **che confidiamo di migliorare (come è sempre successo) con l'approvazione ad aprile del bilancio consuntivo**.

Per due delle voci elencate (scatti e No-tax area), malgrado l'impegno assunto a suo tempo parte del Ministero per un risarcimento integrale, sono sino ad oggi stati assegnati alle università solo rimborsi parziali con la promessa di successivi ristori.

Altre due voci (affitti e sanificazioni) si configurano come spese speciali direttamente connesse all'emergenza e, anche in questo caso, l'intervento ministeriale ha coperto solo una parte minima delle spese sostenute o degli introiti persi.

Dunque, **in estrema sintesi, uno stato di sostanziale pareggio economico si è venuto a squilibrare a causa di eventi straordinari ed è stato riportato in sicurezza grazie alla nostra cospicua disponibilità di riserve** accantonate appunto anche per gestire emergenze di questo tipo.

A fronte di questo sono però da segnalare alcuni fatti positivi che riportano la situazione di Iuav **ad uno stato di sostanziale transitorietà** che ci vede accomunati alle altre università italiane.

Il primo è che **per la prima volta dopo molto tempo è stato preso dal Ministero un impegno molto cospicuo al ri-finanziamento dell'intero sistema universitario** che porterà, sin dal prossimo anno, ad un decisivo aumento degli stanziamenti alle università in tutti i settori.

La seconda è un andamento positivo della nostra università, già da adesso evidente ma di cui potremo verificare i primi frutti nel bilancio consuntivo di aprile.

Per quanto riguarda il primo **tema, ciò significa un aumento generalizzato di finanziamenti sia per la quota base destinata all'FFO che per altre voci** come, un'ulteriore tranche di risarcimento delle spese sostenute per scatti stipendiali e No-tax area, stanziamenti straordinari per borse di dottorato, nuovi reclutamenti e infrastrutture.

Già da ora si manifestano i primi segnali di questa inversione di tendenza **nell'attribuzione a Iuav di un cofinanziamento di circa 1.600.000 euro per i lavori di sistemazione di Badoer e "casetta Palma"** mentre si ritiene probabile l'ottenimento di un ulteriore cospicuo cofinanziamento da noi richiesto per il potenziamento della rete informatica.

Per quanto riguarda il secondo tema la stabilizzazione di un progressivo **aumento delle immatricolazioni che quest'anno hanno raggiunto l'ottimo risultato del+11,5%** è certamente il dato più importante perché rappresenta la conferma di un'inversione di tendenza rispetto ad un passato di progressivi cali in questo settore.

Così come è **in continua crescita il dato dei finanziamenti** (ma il risultato finale lo verificheremo ad aprile) da convenzioni e bandi che riflette un aumento importante della nostra credibilità e della nostra capacità di azione.

A questi dati confortanti si deve aggiungere **il mantenimento di un alto livello di reclutamento tra docenti e personale che ha assicurato un rinnovamento importante e il sostanziale riequilibrio a fronte dei molti pensionamenti avvenuti negli ultimi anni.**

Per quanto riguarda quest'ultimo dato bisogna sottolineare che le previsioni triennali dei nostri bilanci contengono **una sostanziale conferma di questa attività così come mantengono i livelli di impegno economico nell'ambito della didattica e della ricerca.**

In sintesi, la situazione eccezionale di quest'anno, che abbiamo il dovere di prevedere in bilancio applicando il massimo delle garanzie di sicurezza e dunque in forma estremamente prudentiale, **poggia su di una condizione di buona salute** e su di un trend di miglioramento e di ripresa che, unito al cambiamento in atto della politica economica del Governo nei confronti dell'università **ci permette una visione ottimistica per il futuro.**

Iuav nei prossimi anni sarà chiamato a un impegno molto importante che riguarda il suo ruolo, le sue strutture, i suoi contenuti, l'amalgama tra le diverse componenti di un corpo docente in gran parte rinnovato, dentro una nuova struttura di *governance* ormai a regime e una nuova condizione di Scuola Speciale di cui dobbiamo sfruttare i vantaggi.

Chiudere con il minor danno possibile questo anno straordinario nella sua negatività (oltre all'epidemia per Venezia vi è stata anche un'acqua alta eccezionale) è l'impegno che ci siamo posti perché Iuav possa continuare al meglio il suo percorso di Università unica e virtuosa.

2. SCHEMI DI BUDGET

2.1 SCHEMA DI BUDGET ECONOMICO 2021

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
A) PROVENTI OPERATIVI		
I. PROVENTI PROPRI	8.449.719	10.287.579
1) Proventi per la didattica	7.973.395	7.276.600
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	476.324	3.010.979
II. CONTRIBUTI	31.352.522	29.048.619
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	29.098.356	29.048.619
2) Contributi Regioni e Province autonome	711.666	0
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	1.342.500	0
5) Contributi da Università		
6) Contributi da altri (pubblici)	0	0
7) Contributi da altri (privati)	200.000	0
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE		
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.935.274	1.673.774
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	280.828	280.828
2) Altri proventi	1.654.446	1.392.946
3) Trasferimenti attivi interni	0	0
VI. VARIAZIONI RIMANENZE		
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	41.737.515	41.009.972
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	28.704.278	28.634.210
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	16.890.623	16.710.968
a) docenti/ricercatori	12.276.562	12.056.813
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	1.904.000	2.209.000

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
c) Docenti a contratto	1.346.838	1.186.838
d) Esperti linguistici		
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.363.223	1.258.318
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.126.098	11.520.741
3) Altri costi specifici	687.557	402.500
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.007.648	11.602.239
1) Costi per sostegno agli studenti	2.465.957	2.275.249
2) Costi per il diritto allo studio	392.500	392.500
3) Costi per l'attività editoriale	30.000	30.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	41.500	47.800
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	148.897	149.097
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	413.946	426.746
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	6.081.162	6.879.493
9) Acquisto altri materiali	98.320	144.600
10) Variazione delle rimanenze di materiali		
11) Costi per godimento beni di terzi	993.243	929.970
12) Altri costi	342.123	326.766
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.255.414	2.255.414
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	786.146	786.146
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.469.268	1.469.268
3) Svalutazioni immobilizzazioni		
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.339.434	1.076.551
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	43.306.774	43.568.396
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-1.569.259	-2.558.424
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.500	-2.500
1) Proventi finanziari		
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-2.500	-2.500
3) Utili e perdite su cambi		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni		
2) Svalutazioni		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi		

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021
2) Oneri		
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	160.200	50.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.731.959	-2.610.924
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	931.740	931.740
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DESTINATE ALLA COPERTURA DEI DEFICIT	800.219	1.679.184
RISULTATO A PAREGGIO	0	0

2.2 SCHEMA DI BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

VOCI	IMPORTO	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	246.500			246.500
1) Costi di impianto ampliamento e sviluppo				
2) Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	45.000			45.000
3) Diritti di brevetto e di util. opere ingegno	1.500			1.500
4) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0			0
5) Immobilizzazioni in corso e acconti	0			0
6) Altre immobilizzazioni Immateriali	200.000			200.000
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	2.013.800			2.013.800
1) Terreni e fabbricati	1.300.000			1.300.000
2) Impianti e attrezzature	653.700			653.700
3) Attrezzature scientifiche	-			-
4) Patrimonio librario, opere d'arte, ecc	0			0
5) Mobili e arredi	60.100			60.100
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	0			0
5) Altre immobilizzazioni materiali	0			0
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0			0
TOTALE INVESTIMENTI	2.260.300			2.260.300

2.3 PROSPETTI AGGIUNTIVI

RENDICONTO FINANZIARIO

Il rendiconto finanziario illustra le relazioni tra fonti e impieghi di risorse finanziarie per effetto delle variazioni finanziarie che si prevedono nel periodo, evidenziando le variazioni di liquidità, ossia gli incrementi e gli utilizzi di disponibilità liquide espresse dalla cassa o suoi assimilati.

Il rendiconto finanziario consente quindi di valutare se la gestione operativa dell'ateneo produrrà liquidità o ne vedrà assorbita. A questo flusso originato dalla gestione corrente si è aggiunto il flusso dato dal fabbisogno o dalla generazione di cassa legato all'acquisto di immobilizzazioni. Infine ad essi si aggiunge la destinazione del risultato economico e l'accensione o rimborso di finanziamenti.

Il prospetto è redatto in forma semplificata coerentemente con le nuove disposizioni introdotte dal Manuale tecnico operativo emanato dal MIUR con DD n.1055 del 30/05/2019 inerenti la predisposizione della nota illustrativa al bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio.

RENDICONTO FINANZIARIO IUAV	2021	
Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalla gestione corrente		-355.510
RISULTATO NETTO	-2.610.924	
<i> Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>		
Ammortamenti e svalutazioni	2.255.414	
Variazione netta dei fondi rischi e oneri		
Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante		-3.934.598
(Aumento)/Diminuzione dei crediti	1.966.520	
Aumento/(Diminuzione) dei debiti	-1.133.040	
Variazione di altre voci del capitale circolante (ratei e risconti)	-4.768.078	
A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO		-4.290.108
Investimenti in immobilizzazioni		
- Materiali	-2.013.800	
- Immateriali	-246.500	
- Finanziarie		
B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO		-2.260.300
Attività di finanziamento:		
(Aumento)/Diminuzione di riserve di Patrimonio Netto	2.610.924	

RENDICONTO FINANZIARIO IUAV	2021	
C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO		2.610.924
D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C)		-3.939.484
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE		25.000.000
DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE		21.060.516
FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO		-3.939.484

PROSPETTO PER MISSIONI E PROGRAMMI

Il prospetto è stato ottenuto a partire dal conto economico 2021 riclassificato secondo le missioni e programmi indicati dalla tabella di cui all'articolo 2 del decreto ministeriale 21 in base a criteri generali (art 4) e a criteri specifici (art 5) di riclassificazione. In merito alle voci di spesa riconducibili a più programmi trova applicazione il principio generale di cui all'articolo 3, comma 2, del D.I. n. 21/2014, secondo il quale "Le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono imputate ad ogni singolo programma attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica".

Secondo quanto disposto dalla Commissione di cui all'articolo 9 del D. Lgs. n. 18: "nelle more dello sviluppo e del consolidamento di tali sistemi e procedure, che dovranno altresì tenere conto delle disposizioni previste all'articolo 4, comma 4, del D.I. n. 21/2014 (spese da attribuire al programma ricerca scientifica e tecnologica applicata), al fine di evitare l'utilizzazione di criteri di natura eterogenea tra i diversi atenei, che inficerebbero la confrontabilità delle rilevazioni per missioni e programmi, si ritiene opportuno adottare, in via sperimentale, i criteri di ripartizione di seguito indicati derivati da rielaborazioni statistiche operate sulle risultanze contabili a consuntivo di alcuni atenei, che adottano già la contabilità analitica."

In particolare si è proceduto ad attribuire secondo le indicazioni della Commissione i seguenti costi:

- i costi retributivi dei professori di ruolo, in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4);
- i costi retributivi dei ricercatori nella misura del 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e in quella del 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4);
- la manutenzione immobili e relative utenze sono imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi al 31 dicembre 2018;

- l'acquisizione di servizi, attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari sono imputati a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso; in particolare sono stati distinti i costi relativi ai progetti di ricerca dagli altri costi;

- i costi retributivi del personale tecnico-amministrativo sono imputati a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti alle diverse strutture organizzative dell'ateneo in base alle risultanze della contabilità analitica di U-Gov, in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 5, commi 7 e 8, del D.l. n. 21/2014.

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG II LIV	CODICE	2021
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca di base	01.04	9.719.029
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	R&S per gli affari economici	04.08	7.207.680
		R&S per la sanità	07.05	
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	Istruzione superiore	09.04	15.200.957
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Servizi ausiliari dell'istruzione	09.06	1.011.206
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	Servizi ospedalieri	07.03	
	Assistenza in materia veterinaria	Servizi di sanità pubblica	07.04	
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	Istruzione non altrove classificato	09.08	69.500
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Istruzione non altrove classificato	09.08	10.360.024
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	Istruzione non altrove classificato	09.08	-
TOTALE				43.568.396

BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA

Il bilancio preventivo unico di ateneo in contabilità finanziaria è stato predisposto tenendo conto dello schema introdotto dal DM 394/2017 articolo 5, comma 2.

ENTRATE	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	I	TRASFERIMENTI CORRENTI	30.871.608
E	II	TRASFERIMENTI CORRENTI	30.871.608
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	29.048.619
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	29.048.619
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	
E	IV	ALTRI TRASFERIMENTI CORRENTI DA IMPRESE	
E	III	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	1.822.989
E	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI DALL'UNIONE EUROPEA	1.822.989
E	I	ENTRATE EXTRATRIBUTARIE	7.626.700
E	II	VENDITA DI BENI E SERVIZI E PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	7.566.700
E	III	VENDITA DI BENI	
E	III	ENTRATE DALLA VENDITA E DALL'EROGAZIONE DI SERVIZI	7.446.600
E	III	PROVENTI DERIVANTI DALLA GESTIONE DEI BENI	120.100
E	II	PROVENTI DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	60.000
E	III	ENTRATE DA FAMIGLIE DERIVANTI DALL'ATTIVITÀ DI CONTROLLO E REPRESSIONE DELLE IRREGOLARITÀ E DEGLI ILLECITI	60.000
E	II	INTERESSI ATTIVI	
E	III	ALTRI INTERESSI ATTIVI	
E	II	RIMBORSI E ALTRE ENTRATE CORRENTI	
E	III	RIMBORSI IN ENTRATA	
E	III	ALTRE ENTRATE CORRENTI N.A.C.	
E	I	ENTRATE IN CONTO CAPITALE	1.187.990
E	II	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	1.187.990
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	476.324

ENTRATE	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI CENTRALI	476.324
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA AMMINISTRAZIONI LOCALI	
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA IMPRESE	
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DA ALTRE IMPRESE	
E	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	711.666
E	IV	FONDO SOCIALE EUROPEO (FSE)	711.666
E	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DAL RESTO DEL MONDO	
E	IV	ALTRI CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI DALL'UNIONE EUROPEA	
E	II	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE	
E	III	ALTRI TRASFERIMENTI IN CONTO CAPITALE DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	
E	II	ALTRE ENTRATE IN CONTO CAPITALE	
E	III	ENTRATE IN CONTO CAPITALE DOVUTE A RIMBORSI, RECUPERI E RESTITUZIONI DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	
E	I	ENTRATE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI TRANSITORI)	
E	II	ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	
E	III	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	
E	III	RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	
E	III	ALTRE ENTRATE PER PARTITE DI GIRO	
E	II	ENTRATE PER CONTO TERZI	
E	III	RISCOSSIONE IMPOSTE E TRIBUTI PER CONTO TERZI	
E	III	ALTRE ENTRATE PER CONTO TERZI	
		TOTALE ENTRATE	39.686.298

USCITE	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
U	I	SPESE CORRENTI	40.901.604
U	II	REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	24.345.864
U	III	RETRIBUZIONI LORDE	19.099.989
U	III	CONTRIBUTI SOCIALI A CARICO DELL'ENTE	5.245.875
U	II	IMPOSTE E TASSE A CARICO DELL'ENTE	1.680.034
U	III	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI A CARICO DELL'ENTE	1.680.034
U	II	ACQUISTO DI BENI E SERVIZI	12.069.939
U	III	ACQUISTO DI BENI	666.312
U	III	ACQUISTO DI SERVIZI	11.403.627

USCITE	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
U	II	TRASFERIMENTI CORRENTI	2.359.667
U	III	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	251.124
U	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI CENTRALI	135.824
U	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	115.300
U	III	TRASFERIMENTI CORRENTI A FAMIGLIE	2.088.543
U	IV	BORSE DI STUDIO, DOTTORATI DI RICERCA E CONTRATTI DI FORMAZIONE SPECIALISTICA	1.963.543
U	IV	ALTRI TRASFERIMENTI A FAMIGLIE	125.000
U	III	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE	
U	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE PARTECIPATE	
U	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI A ALTRE IMPRESE	
U	III	TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	20.000
U	IV	TRASFERIMENTI CORRENTI A ISTITUZIONI SOCIALI PRIVATE	20.000
U	II	RIMBORSI E POSTE CORRETTIVE DELLE ENTRATE	302.000
U	III	RIMBORSI PER SPESE DI PERSONALE (COMANDO, DISTACCO, FUORI RUOLO, CONVENZIONI, ECC...)	2.000
U	III	ALTRI RIMBORSI DI PARTE CORRENTE DI SOMME NON DOVUTE O INCASSATE IN ECCESSO	300.000
U	II	ALTRE SPESE CORRENTI	144.100
U	III	VERSAMENTI IVA A DEBITO	
U	III	PREMI DI ASSICURAZIONE	105.100
U	III	SPESE DOVUTE A SANZIONI, RISARCIMENTI E INDENNIZZI	9.000
U	III	ALTRE SPESE CORRENTI N.A.C.	30.000
U	I	SPESE IN CONTO CAPITALE	2.260.300
U	II	INVESTIMENTI FISSI LORDI E ACQUISTO DI TERRENI	2.260.300
U	III	BENI MATERIALI	2.013.800
U	III	BENI IMMATERIALI	246.500
U	II	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	
U	III	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE	
U	IV	CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI A AMMINISTRAZIONI LOCALI	
U	I	SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE	
U	II	ACQUISIZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	
U	III	ACQUISIZIONI DI PARTECIPAZIONI E CONFERIMENTI DI CAPITALE	
U	I	USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO (CONTI	463.877

USCITE	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
		TRANSITORI)	
U	II	USCITE PER PARTITE DI GIRO	
U	III	VERSAMENTI DI RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO DIPENDENTE	
U	III	VERSAMENTI DI RITENUTE SU REDDITI DA LAVORO AUTONOMO	
U	III	ALTRE USCITE PER PARTITE DI GIRO	
U	II	USCITE PER CONTO TERZI	463.877
U	III	ALTRE USCITE PER CONTO TERZI	463.877
		TOTALE USCITE	43.625.782
		DIFFERENZA ENTRATE/USCITE	-3.939.484

3. NOTA INTEGRATIVA

3.1 PREMESSE

L'attuale regime contabile delle università italiane si basa sulle innovazioni introdotte negli ultimi dieci anni dalle autorità governative, che si è tradotto in alcune leggi e decreti.

La Legge 240/2010 ha delegato il Governo ad adottare la revisione della disciplina concernente la contabilità degli atenei, al fine di consentire l'individuazione della esatta condizione patrimoniale ed economica, maggiore trasparenza, omogeneità e coerenza con la programmazione triennale.

Il D.Lgs n. 18 del 27 gennaio 2012 in applicazione della Legge 240/2010 ha disciplinato l'introduzione nelle università del sistema di contabilità economico-patrimoniale (CEP) e analitica e del bilancio unico disponendo altresì che le università strutturino il budget coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni didattiche e di ricerca, articolandola in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale.

Successivamente il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca (MIUR), di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze (MEF) ha emanato il D.I. 14 gennaio 2014 n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e il D.I. 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi".

E' stato inoltre emanato sia il D.M. 10 dicembre 2015 n. 925 inerente gli schemi di budget economico e degli investimenti, sia il D.I. 394/2017 che ha revisionato e aggiornato il D.I. 19/2014 prevedendo nuovi schemi di bilancio, ridefinendo il bilancio non autorizzatorio e il rendiconto in contabilità finanziaria e aggiornando le codifiche SIOPE.

Recentemente è stato emanato il Manuale Operativo per la contabilità economica negli atenei, mediante Decreto del Direttore Generale della RGS n. 1055 del 30.05.2019 il quale oltre a definire compiutamente la valutazione delle poste di bilancio nell'ambito del bilancio di esercizio, ha anche definito gli schemi tipo di nota integrativa sia per il bilancio preventivo sia per il bilancio di esercizio.

3.2 FORMAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE

IL PROCESSO DI BUDGETING

Il budget è lo strumento attraverso il quale gli organi di governo danno attuazione operativa alle scelte strategiche di ateneo rendendo possibili, attraverso l’allocazione delle risorse, gli obiettivi da raggiungere.

L’iter diretto alla formazione del budget ha preso avvio a luglio 2020 attraverso una prima fase di previsione dei principali componenti dei proventi e dei costi e di richiesta di una prima riflessione sui dati previsionali da parte dei dirigenti. A fine settembre i dirigenti hanno inviato le previsioni di budget autorizzatorio per l’anno 2021-23 che sono state integrate nel budget di ateneo, e successivamente discusse in incontri con la direzione generale ad inizio ottobre, come previsto dal processo di programmazione indicato dal Manuale di Contabilità di Ateneo.

In continuità con lo scorso anno è stato fatto un ulteriore sforzo rispetto alle previsioni inerenti i progetti di ricerca e di didattica al fine di avvicinare l’entità delle previsioni di budget ai dati consuntivi e quindi di ridurre progressivamente le variazioni di budget avvicinando la previsione iniziale a quella definitiva.

Inoltre, coerentemente con quanto previsto dalle norme e come indicato dalle Linee Guida ANVUR per la gestione integrata del Ciclo della Performance delle università statali italiane (maggio 2015) dal feedback al Piano della Performance 2016-2018 inviato dall’ANVUR (dicembre 2016) e ribadito dalle indicazioni ANVUR sulle “Modifiche al decreto 150/2009 e implicazioni per il comparto università” (luglio 2017) a ciascun dirigente è stato richiesto di quantificare alcuni degli obiettivi di performance già indicati nel piano integrato luav 2020-22, oltre ai nuovi obiettivi 2021 pur nella difficile situazione di incertezza attuale a causa dell’emergenza sanitaria in corso. Questi progetti saranno monitorati attraverso la contabilità analitica mediante la rilevazione nell’applicativo U-Gov contabilità.

Il percorso finalizzato alla approvazione del budget luav si è quindi concretizzato nella presentazione delle linee generali di costruzione del bilancio di previsione al senato accademico nella seduta del mese di ottobre, con un mese di anticipo rispetto al piano previsto da Manuale di contabilità, della nota illustrativa al bilancio di previsione 2021-23 al senato accademico per il parere-obbligatorio e infine al consiglio di amministrazione per l’approvazione definitiva, nelle rispettive sedute di dicembre.

Il quadro informativo complessivo del bilancio di previsione 2021-23 comprende:

- a)** bilancio unico d’ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2021, composto da budget economico e budget degli investimenti (articolo 1 comma 2, D.L.gs 18/2012);
- b)** bilancio unico d’ateneo di previsione triennale 2021-23, composto da budget economico e

budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo (articolo 1 comma 2 D.L.gs 18/2012);

- c) nota illustrativa di accompagnamento al bilancio preventivo annuale e triennale, esplicativa dei principali proventi, oneri e investimenti;

All'interno della nota sono inoltre presenti:

- il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (articolo 1 comma 3 D.L.gs 18/2012) come modificato dal D.I. 394/2017;
- il prospetto per missioni e programmi (articolo 1 comma 1, D.I. 21/2014);
- il rendiconto finanziario previsionale

CRITERI DI FORMAZIONE E VALUTAZIONE

Il sistema contabile luav rappresenta e rileva sia la struttura organizzativa con le connesse responsabilità di budget (unità analitiche di budget) sia la natura e destinazione di proventi e costi (dimensioni analitiche).

La contabilità analitica, in sede di bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, accoglie i valori contabili preventivi che costituiscono l'assegnazione ai centri gestionali e quindi i loro limiti massimi alla spesa; durante la gestione tale contabilità permette di verificare l'effettiva disponibilità residua di risorse e quindi di autorizzare ogni singola operazione; a consuntivo tale contabilità permette le analisi economiche volte al miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia della gestione.

In questo modo è possibile sia monitorare l'utilizzo del budget da parte delle strutture che ne hanno la responsabilità sia evidenziare la finalizzazione delle risorse acquisite e impiegate, anche mediante il supporto di ulteriori elementi analitici quali i progetti.

Il documento di seguito illustrato è coerente con le regole fornite dai principi contabili evidenziati nel manuale di contabilità (adottato con decreto del direttore generale 20 dicembre 2013 n. 300 e modificato con decreto del direttore generale 13 novembre 2019 n. 348) e nel manuale di controllo di gestione (adottato con decreto del direttore generale 20 dicembre 2013 n. 300, successivamente aggiornato con decreto del direttore generale 03/10/2016 n. 213 e 02/06/2020 n. 184). Si precisa anche che un ulteriore contributo alla trasparenza e alla comprensibilità del contenuto del bilancio di previsione è data dalla illustrazione dei contenuti essenziali attraverso materiali di supporto (tabelle, slide, visualizzazioni grafiche, ecc.) che sono ufficialmente allegati al documento formalmente approvato dagli organi di governo.

Nel corso dell'illustrazione dei proventi e dei costi si daranno le indicazioni specifiche inerenti ai criteri di valutazione (parametri, stime, statistiche, ecc.) con illustrazione delle scelte metodologiche alla base delle stime effettuate. Per gli investimenti saranno fornite indicazioni sulle previsioni, le attività, le fonti di copertura.

3.3 BUDGET ECONOMICO 2021

ANALISI DELLE PRINCIPALI COMPONENTI DEI PROSPETTI DEL BUDGET

Di seguito sono illustrate le voci del budget 2021 relative ai principali raggruppamenti di proventi e costi di esercizio (budget economico) e di investimenti (budget degli investimenti) seguendo l'ordine della rappresentazione nel prospetto di budget.

Come da prassi consolidata, il budget economico contiene sia i valori determinati dalle attività strutturali dell'ente (la cui consistenza per la parte relativa ai proventi ammonta a circa 36,9 milioni, e per la parte relativa ai costi ammonta a circa 39,5 milioni) sia i valori determinati dalla stima delle attività finanziate da terzi (ricerca MIUR, UE e FSE, laboratori, didattica master, Erasmus, Mibact) pari a circa 4,1 milioni, la quale pur influenzando solo su alcune categorie di costi e proventi, non determina variazioni sul risultato complessivo previsionale, in quanto il loro contributo è essenzialmente neutro, fatta salva la piccola quota destinata agli investimenti che ammonta a 32 mila euro.

Complessivamente, rispetto al budget 2020:

- i proventi diminuiscono di 730 mila euro tutti riconducibili alla diminuzione della stima delle attività finanziate da terzi
- i costi aumentano di 260 mila euro
- il risultato complessivo, ante riserve finalizzate, presenta un disavanzo pari a 1,67 milioni, peggiorativo rispetto al risultato presunto 2020 di circa 900 mila euro.

COMMENTO SULLA DISTRIBUZIONE DI COSTI E RICAVI

Per il 2021 sono state eseguite modifiche alla distribuzione di poste contabili sia dal lato ricavi sia dal lato costi al fine di correggere alcune distorsioni che comportavano effetti negativi alla rappresentazione dell'ente, specie rispetto alle finalità di calcolo collegate alla valutazione condotta dal MUR sulla contribuzione del Fondo di Finanziamento Ordinario.

Per quanto riguarda i ricavi, sono stati ricondotti i proventi derivanti da terze economie nell'ambito di bandi competitivi, dalla categoria "Contributi" alla categoria "Proventi propri"; per quanto riguarda i costi, sono state ricollocate le poste relative alle spese per manutenzioni e utenze dalla categoria "Altri costi generali" alla categoria "Servizi e collaborazioni tecnico gestionali".

Pertanto, alcune macroscopiche variazioni che appaiono tra le poste nel passaggio dal 2020 al 2021 e successivi, sono semplicemente causate da assestamenti migliorativi nella rappresentazione di bilancio.

A. PROVENTI OPERATIVI

tabella 1

PROVENTI OPERATIVI	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Differenza
I. PROVENTI PROPRI	8.449.719	10.287.579	+1.837.860
II. CONTRIBUTI	31.352.522	29.048.619	-2.303.903
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.935.274	1.673.774	-261.500
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNE			
TOTALE	41.737.515	41.009.972	-727.543

I proventi operativi previsti per il 2021 ammontano a euro 41.009.972, con una diminuzione di euro 727.543 rispetto al budget iniziale 2020.

Le principali voci di proventi operativi sono:

1. **proventi propri** (euro 10.287.579): riguardano i proventi della didattica (tasse e contributi) per euro 7.276.600 e i finanziamenti competitivi della ricerca per euro 3.010.979
2. **contributi** (euro 29.048.619), riguardano i contributi del MIUR per FFO e borse post laurea e di altre amministrazioni centrali
3. **altri proventi** (euro 1.673.774) inerenti prevalentemente i contributi agli investimenti, le prestazioni dei laboratori, affitti attivi.

Si illustrano ora le singole voci in dettaglio.

CA.4.10) PROVENTI PROPRI

tabella 2

PROVENTI PROPRI	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Differenza
1) Proventi per la didattica	7.973.395	7.276.600	-696.795
2) Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico			
3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	476.324	3.010.979	+2.534.655

I proventi propri sono pari a euro 10.287.579, in aumento di euro 1.837.860 rispetto al budget iniziale 2020 principalmente a seguito della ricollocazione dei proventi derivanti da finanziamenti competitivi dalla categoria "contributi" alla categoria "proventi propri".

CA.4.10.1) proventi per la didattica

I proventi propri sono costituiti prevalentemente da tasse e contributi versati dagli studenti per l'iscrizione ai vari corsi dell'offerta formativa dell'ateneo, e così ripartiti:

tabella 3

PROVENTI PER LA DIDATTICA	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Differenza
Contributi Studenteschi per Esami di Stato	130.000	130.000	0
Contributi Studenteschi Iscrizione Master	1.103.395	601.700	-501.695
Contributo Test di Accesso	80.000	80.000	0
Contribuzione studentesca corsi di laurea I livello	3.960.000	3.522.900	-437.100
Contribuzione studentesca corsi di laurea II livello	2.640.000	2.882.000	+242.000
Indennità di mora ritardato pagamento contribuzione studentesca	60.000	60.000	0

Nel corso del 2020 il sistema di tassazione Iuav si è adeguato alle disposizioni del D.M. 234 del 26.06.2020, intervenuto a modificare parzialmente i commi da 252 a 267 della legge 11 dicembre 2016, n. 232 (legge di Bilancio 2017). Le novità principali riguardano:

- l'esonero totale dal contributo onnicomprensivo annuale per gli studenti che appartengono a un nucleo familiare il cui indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) sia non superiore a 20.000 euro

- l'incremento dell'entità dell'esonero parziale dal contributo onnicomprensivo annuale degli studenti che appartengono a un nucleo familiare con ISEE tra 20.000 euro e 30.000 euro.

Sono rimaste invariate tutte le agevolazioni stabilite in autonomia dall'ateneo per studenti il cui nucleo familiare abbia un indicatore della situazione economica equivalente (ISEE) non superiore a 60.000 euro

Per l'anno accademico 2020/21, in considerazione della difficile situazione economica generata dall'emergenza Covid e delle ripercussioni sul reddito delle famiglie, si è deciso di non adeguare gli importi al tasso di inflazione programmato.

Per il 2021, sulla base delle richieste di esonero e riduzione pervenute fino ad ora, si stima che circa il 50% degli studenti dei corsi di laurea e di laurea magistrale beneficerà di esoneri totali o parziali dalle tasse di iscrizione, mentre il restante 50% verserà le tasse per intero.

Le immatricolazioni all'anno accademico 2020/21 hanno avuto un esito positivo. Per la prima volta dopo molti anni sono stati coperti tutti i posti messi a bando nel triennio, mentre per le lauree magistrali permangono elementi di debolezza limitati a due filiere. Nel complesso l'apertura di un nuovo percorso di studio nel triennio di Design della moda e arti multimediali e il buon esito generale delle iscrizioni consentono di concretizzare un aumento della popolazione studentesca, che consente solo in parte di contenere il decremento dell'entrata da tasse dovuto alle nuove forme di esonero di cui sopra.

Il rimanente importo della voce proventi propri corrisponde alle assegnazioni per progetti di ricerca con finanziamenti competitivi (CA.4.10.03) che presenta un aumento di euro 2.534.655, dovuto unicamente alla diversa classificazione dei finanziamenti. Infatti, a partire dal bilancio di previsione 2021 molte delle assegnazioni di finanziamenti prima confluenti nella macrocategoria "contributi" sono ora presenti nel conto CA.4.10.03 di cui alla seguente tabella. La corretta classificazione di tali introiti, emersa anche a seguito dell'analisi delle valutazioni premiali legate all'FFO, deve essere ricondotta alla tipologia specifica di assegnazione del finanziamento medesimo, sia esso derivante da una selezione competitiva tra enti che da semplici accordi di collaborazione e convenzioni.

Tutti gli stanziamenti delle voci della presente categoria rimangono invariati ad eccezione delle assegnazioni per didattica relative a nuovi progetti Erasmus, in diminuzione di euro 262.697.

CA.4.10.3) proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Tabella 4

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Differenza
Assegnazione Miur per Progetti di Interesse Nazionale	476.324	476.324	0
ASSEGNAZIONI PER RICERCA CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA UE		1.342.500	+1.342.500
ASSEGNAZIONI PER DIDATTICA CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA UE		480.489	+480.489
ASSEGNAZIONI PER RICERCA CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA FSE		711.666	+711.666

CA.4.11) CONTRIBUTI

I contributi previsti per il 2021 sono pari a euro 29.048.619, in diminuzione di euro 2.303.903 rispetto al budget iniziale 2020. La diminuzione è imputabile quasi interamente alla diversa classificazione dei finanziamenti, confluiti nel conto CA.4.10.03 come illustrato al punto precedente.

Tabella 5

	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Differenza
CONTRIBUTI CORRENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	29.098.356	29.048.619	-49.737
2. Contributi Regioni e Province autonome	711.666		-711.666
3. Contributi altre Amministrazioni locali			
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali			
5. Contributi da Università			
6. Contributi da altri (pubblici)			
7. Contributi da altri (privati)	200.000		-200.000
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	30.010.022	29.048.619	-961.403
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI			
1. Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali			
2. Contributi Regioni e Province autonome			
3. Contributi altre Amministrazioni locali			
4. Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.342.500		-1.342.500
5. Contributi da Università			
6. Contributi da altri (pubblici)			
7. Contributi da altri (privati)			
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI	1.342.500		-1.342.500
TOTALE	31.352.522	29.048.619	-2.303.903

CA.4.11.01), Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali

Analisi del FFO

Il Fondo di Finanziamento Ordinario previsto per il 2021 è di euro 27.950.000, in aumento rispetto al budget iniziale 2020 per euro 750.000. In generale l'incremento è basato sul consolidamento delle nuove quote di DM ministeriali relativi a piani straordinari per il reclutamento di docenti ordinari, associati e ricercatori che si sono succeduti negli ultimi esercizi, cui va aggiunta la quota di cofinanziamento del MUR per gli scatti stipendiali del personale docente stimati in 275 mila euro, in precedenza non valutati; infine viene considerato l'incremento del finanziamento per la no tax area degli studenti che a ragione del finanziamento effettivo assegnato per l'esercizio 2020, integrato con il DM MUR n. 234/2020 viene incrementata di 150 mila euro.

La previsione del FFO Iuav per il periodo 2021-23 viene elaborata dal servizio Controllo di gestione Iuav considerando un valore intermedio tra più scenari:

1) uno scenario pessimistico: è stato ottenuto applicando il modello della regressione lineare alle assegnazioni di FFO complessivo degli ultimi anni, allo scopo di stimare l'evoluzione nel triennio 2021-23.

Tabella FFO assegnato a Iuav (quota base, quota premiale, importo perequativo, piani straordinari, blocco scatti e no tax area)

ANNO	IMPORTO (milioni di €)	NOTA
2010	30,81	definitivo
2011	29,00	definitivo
2012	28,94	definitivo
2013	27,57	definitivo
2014	28,86	definitivo
2015	27,48	definitivo
2016	27,59	definitivo
2017	27,35	definitivo
2018	27,24	definitivo*
2019	28,17	definitivo*
2020	28,76	definitivo*
2021	27,23	previsione
2022	27,04	previsione
2023	26,86	previsione

*al netto del finanziamento relativo al dipartimento di eccellenza

2) uno scenario intermedio: partendo dall'FFO assegnato nel 2020, escluso l'importo relativo al dipartimento di eccellenza (già contabilizzato inizialmente come provento e soggetto a risconto annuo), la stima applica alle componenti principali dell'FFO (quota base, premiale, perequativo) la quota di salvaguardia prevista dal decreto ministeriale¹ e prevede in via prudenziale per le altre voci un decremento percentuale del 5% annuo.

Tabella previsione FFO con salvaguardia

¹ Intervento perequativo 2020: destinato a ricondurre l'entità dell' FFO 2020 di ogni università entro l'intervallo (0%; 4%) rispetto all'FFO 2019. A tal fine il riferimento è alla somma relativa al FFO composta da quota base, quota premiale e intervento perequativo.

FFO BASE +PREMIALE +PEREQUATIVO	PIANI STRAORDINARI	DOTTORATO E POST LAUREA	NO TAX AREA	COMPENSAZIONE BLOCCO SCATTI STIPENDIALI	ALTRE VOCI	A BUDGET
2021						
25.160.844	1.925.761	826.562	276.737	272.629	258.663	28.721.196
2022						
25.160.844	1.829.473	785.234	262.900	258.998	245.730	28.543.178
2023						
25.160.844	1.737.999	745.972	249.755	246.048	233.443	28.374.062

3) uno scenario più ottimistico: come evidenziato nella tabella seguente consideriamo i costi totali previsionali 2021-22 della tab. 1/13 del prospetto Missioni e programmi n. 23 per il Sistema universitario e formazione post-universitaria del Budget dello stato per il triennio 2020-22², unitamente all'importo dell'FFO 2020 effettivamente assegnato sulla base del decreto 442/2020 agli atenei pubblici (al netto della quota ai dipartimenti di eccellenza), come serie per stimare il valore di sistema 2023, dopo di che calcoliamo la percentuale di variazione annua dei valori.

Sulla base di tali percentuali di variazione calcoliamo una stima del FFO assegnato al sistema nel periodo 2021-23 e infine usando il rapporto tra assegnazione luav e tot. di sistema otteniamo la percentuale su cui stimare l'assegnazione luav nel periodo considerato.

Tabella previsione FFO con dati di sistema

	2020	2021	2022	2023	NOTE
A	7.800.371.950	7.858.872.000	7.901.760.000	7.955.056.033	L'importo 2020 è l'assegnazione dell'FFO al sistema come da decreto 442/2020; gli importi 2021-22 sono riportati da tavola 1/13 Missioni e programmi budget stato 2020; l'importo 2023 stimato con metodo regressione lineare
B		0,74996%	0,54573%	0,67448%	% incremento annuo degli importi alla riga A
C	7.214.245.743	7.268.350.052	7.253.615.842	7.262.904.609	L'importo 2020 è l'assegnazione dell'FFO al sistema come da Tabella 1 allegata al decreto 442/2020 (+ assegnazione

² Il Budget per il periodo 2021-23 è al momento in corso di elaborazione.

	2020	2021	2022	2023	NOTE
					borse post laurea successiva); gli importi 2021-23 stimati sulla base delle percentuali di cui alla riga B
D	0,003981178				% di FFO 2020 assegnata all'ateneo sul tot di sistema
E		28.936.595	28.877.935	28.914.916	La stima dell'FFO luav è ottenuta come prodotto della % D per gli importi previsionali di sistema (riga C)

nb: in blu gli importi stimati

A questo punto si sono confrontati i diversi scenari:

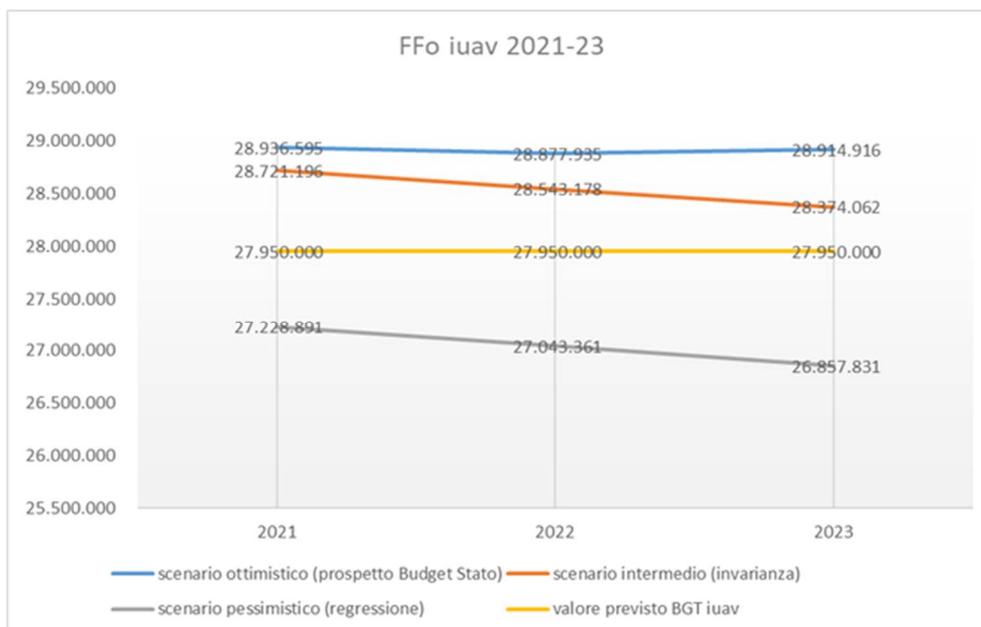
Tabella previsione FFO luav: scenari

SCENARI	2021	2022	2023
Ottimistico	28.936.595	28.877.935	28.914.916
intermedio	28.721.196	28.543.178	28.374.062
pessimistico	27.228.891	27.043.361	26.857.831

Poiché lo scenario ottimistico si avvicina molto allo scenario intermedio, possiamo ricondurre sostanzialmente a 2 gli scenari: uno tra l'intermedio e ottimistico e uno pessimistico.

Sulla base di questi due scenari finali, considerando gli aggiustamenti necessari e la valenza solo previsionale del biennio 2022-23 si è ritenuto prudenzialmente di confermare come unica previsione dell'FFO luav per l'intero triennio l'importo di euro **27.950.000**, che si colloca in una posizione intermedia.

Fig 1 previsione FFO Iuav: scenari possibili



Oltre all'FFO nei **contributi MIUR e altre amministrazioni centrali (CA.4.11.01)** figurano anche i seguenti proventi:

- contratti/convenzioni/accordi MIUR correnti, che nel 2020 presentava uno stanziamento di euro 743.186, è confluita nel raggruppamento relativo ai proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (CA.4.10.3);
- assegnazioni MIUR per borse di studio post laurea (dottorato di ricerca): euro 743.906 in diminuzione rispetto alle previsioni iniziali 2020 (- euro 58.924).
- contratti/convenzioni/accordi altri ministeri correnti: euro 272.057, relativi al finanziamento MIBACT (Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo) ex Legge 29/2001, articolo 5 comma 6, in assenza di una previsione ministeriale la stima è stata mantenuta invariata rispetto a quella del 2020;
- proventi per assegni di ricerca euro 82.656, in aumento (+ euro 2.373);

Le altre voci di contributo della tabella 5 sono rappresentate da:

CA.4.11.02) contributi regioni e province autonome correnti, lo stanziamento 2021 per euro 711.666, invariato rispetto al 2020, è confluito nel raggruppamento relativo ai proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (CA.4.10.3) e riguarda programmi di ricerca finanziati da FSE.

CA.4.11.06) contributi da altri (privati) correnti: lo stanziamento di euro 200.000 del 2020 era riferito al finanziamento della Fondazione Venezia, al momento l'accordo per il 2021 non è formalizzato.

CA.4.11.04) contributi UE e altri organismi pubblici c/capitale, anche questa voce è confluita nel raggruppamento relativo ai proventi da ricerche con finanziamenti competitivi (CA.4.10.3) e riguarda nuovi progetti relativi a programmi di ricerca finanziati da UE per euro 1.342.500 invariati rispetto al 2020.

Va ricordato che nell'ambito dei finanziamenti del Miur non appare il contributo previsto per il dipartimento di eccellenza. Il finanziamento complessivo di tale progetto infatti è già stato interamente stanziato a bilancio nel corso del 2018 non appena confermata l'assegnazione avvenuta con nota MIUR n. 192 del 8.01.2018. L'ateneo ha scelto di gestire il finanziamento con progetto dedicato, mediante il procedimento della commessa completata, con immediata contabilizzazione del ricavo complessivo e creazione del risconto passivo dei ricavi per ogni anno di gestione; in tal modo il versamento annuale del Miur rappresenta una pura entrata di cassa.

CA.4.12) ALTRI PROVENTI

Gli altri proventi sono pari a euro 1.673.774, in diminuzione rispetto al budget iniziale 2020 di euro 261.500.

Tabella 6

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Differenza
contributi agli investimenti (utilizzo)	1.042.846	1.042.846	0
proventi diversi	611.600	350.100	-261.500
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti da contabilità finanziaria	280.828	280.828	0
TOTALE	1.935.274	1.673.774	-261.500

La voce comprende i seguenti importi:

CA.4.12.01) altri proventi:

- euro 1.042.846: utilizzo di contributi esterni agli investimenti a copertura di ammortamenti (risconto passivo relativo ai fondi ex Legge Speciale per Venezia), tale importo è invariato rispetto al budget 2020;

- euro 75.700 di proventi diversi relativi alle concessioni del bar Tolentini per euro 11.750 e del Bar Santa Marta per euro 48.750, entrambi in diminuzione a causa delle chiusure imposte

dall'emergenza Covid19, della copisteria per euro 10.200 e della vendita delle riproduzioni dell'Archivio Progetti per euro 5.000. La diminuzione complessiva è di euro 233.500.

- euro 44. 400 di affitti attivi inerenti l'affitto degli spazi per antenne per euro 30.000 e per la libreria Cluva per euro 14.400, invariati rispetto allo scorso anno.

- euro 230.000 di prestazioni a pagamento riferite alle prove sui materiali effettuate dai laboratori, in diminuzione rispetto al 2020 di euro 28.000.

CA.4.17.02) utilizzo di riserve da contabilità finanziaria: coerentemente con la linea seguita negli esercizi precedenti e in base a quanto previsto dal D.M. del 10 dicembre 2015 n. 925 e dal Manuale Tecnico Operativo di cui all'articolo 8 del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19, si è previsto l'utilizzo di riserve di patrimonio netto provenienti dalla contabilità finanziaria (CF) a copertura dell'ammortamento dei beni acquistati fino al 2012, per un importo di euro 280.828, invariato rispetto al budget 2020.

CONTRIBUTI DA SOGGETTI TERZI FINALIZZATI

Con esclusione dei contributi da master, gli altri finanziamenti da terzi con destinazione vincolata sono i seguenti (il cui dettaglio è presente nell'allegato 2):

tabella 7

VOCI	2020	2021
Finanziamento MIUR ai Dipartimenti di Eccellenza		
Finanziamenti correnti per ricerca scientifica dal MIUR		
Finanziamenti correnti dal MIUR per Erasmus	743.186	
Finanziamento del MIUR per attività sportiva		
Assegnazione altre amministrazioni centrali per didattica	272.057	272.057
Assegnazione altre amministrazioni centrali per ricerca scientifica		
Contratti/convenzioni/accordi programma con Regioni	711.666	
Contratti/convenzioni/accordi programma con Enti di ricerca		
Contratti/convenzioni/accordi programma con altre PA		
Ricerche con finanziamenti competitivi per progetti PRIN	476.324	476.324
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea		1.342.500
Ricerche con finanziamenti competitivi per Erasmus		480.489
Ricerche con finanziamenti competitivi da FSE		711.666
Ricerche con finanziamenti competitivi da Organismi internazionali		
Contributi correnti da Unione Europea	1.342.000	
Contributi correnti da istituzioni sociali private		
Contributi correnti per ricerca scientifica da istituzioni sociali private		
Contributi correnti per ricerca scientifica da imprese private		

VOCI	2020	2021
Contributi correnti da donazioni		
Contributi correnti da imprese private	200.000	
Ricerche e progetti commissionati in conto terzi		
Analisi e prove commerciali e altre prestazioni tariffarie	258.000	230.000
Altri proventi di carattere commerciale	309.200	75.700

Il Finanziamento MIUR per i dipartimenti di eccellenza non prevede assegnazioni in quanto la quota complessiva assegnata per il quinquennio (pari a 8 milioni) viene gestita come un progetto finanziato, pertanto è stata interamente iscritta a bilancio nel 2018 e viene riscontata anno per anno in base ai costi sostenuti con il metodo della commessa completata. Il finanziamento annuale del MIUR rappresenta quindi un puro trasferimento di cassa.

Il finanziamento per ricerche da bandi competitivi per progetti PRIN pari a euro 476.234 rappresenta il valore dei progetti presentati di cui si attende l'esito.

Il finanziamento per ricerche da bandi competitivi per Erasmus di euro 480.489 rappresenta il valore dei progetti presentati di cui si attende l'esito.

Il finanziamento di altre amministrazioni centrali di euro 272.057 rappresenta il finanziamento del MIBACT (Ministero per i Beni e le Attività Culturali) relativo al finanziamento del corso di Laurea Magistrale in Teatro previsto per il 2021.

Il finanziamento per ricerche da bandi competitivi da FSE di euro 711.666 rappresenta il valore dei progetti presentati di cui si attende l'esito.

Il finanziamento per ricerche da bandi competitivi da Unione Europea di euro 1.342.500 rappresenta il valore dei progetti Europei presentati di cui si attende l'esito.

Il finanziamento per analisi e prove commerciali e altre prestazioni tariffarie di euro 230.000 rappresenta il valore delle attività previste presso i laboratori di analisi per il 2020.

Il finanziamento relativo ad altri proventi di carattere commerciale di euro 75.700 rappresenta il valore dei contratti per concessione spazi ad attività di ristorazione, libreria e copisteria e per attività museale per 5.000 euro.

B. COSTI OPERATIVI

I costi operativi previsti per il 2021, per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'ateneo e delle funzioni a supporto delle stesse, ammontano complessivamente a euro 43.568.396, con un aumento di euro 261.620 (+0,6%) rispetto al budget iniziale 2020. L'aumento è dovuto in generale ai maggiori costi legati alle spese da sostenere per l'emergenza COVID e in parte all'aggravio delle retribuzioni del personale sia docente che tecnico amministrativo rispettivamente per scatti e adeguamenti stipendiali.

Le principali voci, che saranno di seguito illustrate più dettagliatamente, sono:

- **COSTI DEL PERSONALE (CA.3.10):** docenti e ricercatori strutturati e non strutturati (contratti, assegni di ricerca, tecnici di laboratorio, ecc.), personale tecnico-amministrativo; complessivamente risultano stabili (-0,2%), ma se si analizza il dato al netto dei progetti finanziati della didattica e della ricerca, si registra un aumento nell'ordine di 0,5 milioni di euro in virtù dei citati scatti e adeguamenti contrattuali.
- **COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (CA.3.11):** interventi per gli studenti e diritto allo studio, ricerca, acquisto servizi e collaborazioni tecnico gestionali, acquisto materiali, costi per godimento beni di terzi (tra cui canoni e licenze software) e altri costi generali (tra cui utenze e manutenzioni ordinarie); complessivamente aumentano di 594.573 euro (+5.4%), la cui causa principale è determinata dai maggiori costi per le spese da sostenere conseguenti l'emergenza sanitaria in corso (pari a circa 700 mila euro);
- **AMMORTAMENTI (CA.3.12):** riguardano la perdita di valore subita dalle immobilizzazioni per effetto della gestione e sono stati previsti nel budget dall'anno scorso dalla nuova normativa allo scopo di avvicinare la comparazione con il bilancio di esercizio; sono mantenute stabili rispetto alla previsione 2020;
- **ONERI DIVERSI DI GESTIONE (CA.3.16):** comprendono versamenti allo Stato per il cosiddetto "taglia spese", rimborso contributi studenti, tasse indirette, trasferimenti interni a favore dell'Ateneo per quote su progetti, ritenute su master e margini su attività finanziate; complessivamente diminuiscono del 19,6 % (-262.883 euro) rispetto al 2020 per i minori finanziamenti legati ai progetti di ricerca e della didattica che incidono perciò sui trasferimenti interni ad essi collegati; inoltre lo stanziamento dell'imposta di registro relativa all'atto di conciliazione con l'Autorità Portuale non è più presente in quanto versata nel 2020.

CA.3.10) CA.3.11) COSTI DEL PERSONALE

La previsione del costo del personale strutturato risulta sempre più precisa per gli affinamenti del software (DWH contabile CSA) che consente di valorizzare, sulla base della

dinamica demografica (cessazioni, assunzioni e passaggi di carriera), gli importi retributivi di base, i contributi e gli oneri relativi.

Il costo di 1 Punto Organico viene considerato omnicomprensivo pari a euro 113.500.

Per quanto riguarda il personale docente, la previsione per il 2021, in base alla programmazione triennale del personale approvata e aggiornata, ha considerato i seguenti aspetti.

PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE

Hanno trovato riscontro nelle previsioni di budget del 2021:

- la cessazione di 1 professore di I fascia e di 1 ricercatore universitario;
- la cessazione di 7 ricercatori a tempo determinato lett. B) e 1 ricercatore tempo det. lett. A); per i 7 è previsto comunque il passaggio ad associato previa valutazione positiva e per il ricercatore lett A) potrebbe essere richiesta la proroga biennale;
- gli scatti dei docenti non automatici in base a valutazione previsti dalla legge Gelmini con passaggio da schema triennale a biennale.
- l'adeguamento stipendiale del personale non contrattualizzato (D.P.C.M. del 3 settembre 2019)

Nel corso del 2021 sono previsti a budget le seguenti assunzioni di Ricercatori / Docenti, per un totale massimo di 7 punti organico (con arrotondamento):

- 3 nuovi ordinari;
- 2 nuovi associati;
- 7 passaggi da Ricercatore a tempo det. lett. B) ad associato;
- 2 nuovi RD lett. B)

Rispetto alla programmazione 2020 sono ancora in corso alcune procedure, che si concluderanno nei primi mesi del 2021, con il reclutamento di 2 professori ordinari e di 1 professore associato

PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO

Per quanto riguarda il personale tecnico e amministrativo nelle previsioni del budget 2021 sono stati valorizzati i seguenti aspetti:

- i minori costi previsti per le cessazioni programmate;
- i costi per le assunzioni nel periodo di riferimento;
- i risparmi per il part-time del personale e di quello in aspettativa;
- il costo dell'adeguamento contrattuale previsto dalla circolare n.9 del 21 aprile 2020 emanata dal MEF

Per il 2021 le cessazioni previste riguardano:

- 1 dirigente
- 2 categoria EP
- 6 Categoria D
- 9 Categoria C

Per l'anno 2021 è stata prevista complessivamente l'assunzione di 19 unità di personale a tempo indeterminato per un totale di 7 punti organico.

E' stato riportato a budget quanto già stanziato per il 2020 non ancora utilizzato, in quanto alcune procedure concorsuali non si sono ancora concluse, corrispondente a 1,25 punti organico. Si segnalano inoltre i costi per assunzioni di personale disabile e delle categorie protette (complessivamente 1 disabile, e 2 categorie protette nel 2021), in virtù della convenzione con il Centro per l'impiego ai sensi della L. 68/1999.

Per quanto riguarda l'impatto del part-time, con l'utilizzo della funzione di simulazione del sistema informativo contabile U-GOV, è stato possibile calcolarlo in maniera molto più precisa sulla base delle richieste dell'anno precedente.

I costi del personale 2021 (CA.3.10) ammontano complessivamente a euro 28.634.210, sostanzialmente stabili rispetto al budget iniziale 2020 (tabella 7). L'importo risente comunque da un lato del calo dei progetti finanziati della didattica (Master ed Erasmus) e delle prestazioni a pagamento dei laboratori (le quali incidono sui costi del personale attraverso i compensi su proventi c/terzi e le missioni) dovuto al periodo di incertezza causato dall'emergenza COVID-19, e dall'altro lato dall'aumento per gli scatti dei docenti e gli adeguamenti contrattuali programmati per il personale strutturato.

Analizzando il dato depurato dai progetti finanziati l'aumento registrato per i costi del personale si attesta a 513.145 euro (+2,0%).

Tabella 8

CATEGORIA	BGT 2020	BGT 2021	VAR
DOCENTI/RICERCATORI (strutturati)	12.276.562	12.056.813	-219.749
COLLABORATORI SCIENTIFICI (contratti esterni e assegni di Ricerca)	1.904.000	2.209.000	+305.000
DOCENTI A CONTRATTO	1.346.838	1.186.838	-160.000
ALTRO PERS DEDICATO A DID/RIC (Supplenze, Attività Did. Int., Tecnici Lab.)	1.363.223	1.258.318	-104.905
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	11.126.097	11.520.741	+394.644
ALTRI COSTI	687.557	402.500	-285.057
TOTALE	28.704.278	28.634.210	-70.067

Il trend dei costi del personale strutturato docente è tendenzialmente crescente in particolar modo già a partire dal 2020; nella previsione pesano in maniera decisiva l'aggravio di costi dovuto agli adeguamenti stipendiali dei docenti fissati dal DCPM del 3 settembre 2019 e agli scatti biennali non automatici. Per il personale tecnico e amministrativo la tendenza è più stabile, seppure nel 2021 si registra un aumento determinato dall'adeguamento stipendiale indicato dalla circolare n. 9/2020 del MEF, pari al 3,72% del monte salari vigente.

La tabella seguente evidenzia il dato storico e le previsioni elaborate:

tabella 9

	consuntivo			budget	previsione 2021/23*		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
DOC-RIC	11.816.396	11.965.823	12.169.619	12.276.562	12.056.813	12.457.998	12.859.836
TA	11.035.401	11.013.261	11.193.326	11.126.098	11.520.741	11.513.581	11.619.394
TOTALE	22.851.797	22.979.084	23.362.945	23.402.660	23.577.554	23.971.580	24.479.231

*previsioni di budget iniziale

I costi del personale sono distinti in:

- Costi del personale dedicato a ricerca e didattica;
- Costi per contratti della didattica
- Costi del personale tecnico-amministrativo;
- Altri costi del personale.

Di seguito analizziamo in dettaglio le diverse componenti.

Costi del personale dedicato a ricerca e didattica

CA.3.10.04) personale dedicato a ricerca e didattica: docenti/ricercatori

La previsione 2021 ammonta a euro 12.056.813, con una diminuzione di euro 219.749 (-1,8%) rispetto al budget iniziale 2020. A fronte delle assunzioni e dei passaggi di fascia programmati e citati sopra, nel 2020 sono cessati 4 docenti ordinari, 4 associati e 1 RUC.

Nel 2021 il calo della voce è determinato dai minori finanziamenti dei progetti della didattica (Master ed Erasmus) e dei laboratori, correlati al periodo di incertezza provocato dall'emergenza COVID-19. Al netto di questi progetti la voce registra infatti un aumento di euro 80.251.

Con il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri datato 3 settembre 2019, si è disposto l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato a decorrere dal 1° gennaio 2018. In base a questo decreto l'aumento della retribuzione del

personale docente sarà di circa il 3,4% distribuito nel triennio 2018-20, ovvero uno 0,11% dal 2018, un ulteriore 2,28% dal 2019 e un aggiuntivo stimato 1% dal 2020. Tale incremento retributivo, applicato al costo puro degli stipendi del personale docente e ricercatore, ammonta a circa euro 100 mila sul budget 2021.

A questo si aggiunge l'aggravio determinato dagli scatti biennali dei docenti, che al netto del cofinanziamento MUR ha un impatto sul budget 2021 pari a circa 470 mila euro.

CA.3.10.05) personale dedicato a ricerca e didattica: collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti)

Sono previsti nel 2021 euro 2.209.000 per assegni di ricerca, in aumento di euro 305.000 rispetto a quanto stanziato nel budget iniziale 2020. L'aumento è causato da una diversa allocazione di risorse dei progetti finanziati dall'UE, che quest'anno prevedono maggiori assegni di ricerca a scapito di ricercatori a tempo determinato.

Oltre ai progetti di ricerca finanziati da MUR, UE e FSE che comprendono l'importo più consistente, sono presenti risorse per un totale di euro 553.000, capaci di finanziare circa 23 assegni di ricerca, in leggera crescita rispetto all'anno precedente (euro 528.000 nel 2020).

Costo per contratti della didattica

CA.3.10.06) personale dedicato a ricerca e didattica: docenti a contratto

Sono previsti contratti di insegnamento per euro 1.186.838, con una diminuzione di euro 160.000 (-11,9%) rispetto al budget iniziale 2020. La diminuzione è dovuta esclusivamente ad un minor stanziamento dei compensi legati ai master, che come detto sono previsti prudenzialmente in calo per il perdurare dell'emergenza sanitaria.

CA.3.10.07) personale dedicato a ricerca e didattica: altro personale dedicato a ricerca e didattica

Sono previsti costi per euro 1.258.318, con una diminuzione di euro 104.905 (-7,7%) rispetto al budget iniziale 2020. Le risorse dedicate nel 2021 per i piani didattici, dopo gli ultimi anni in diminuzione, sono ora tendenzialmente stabili e la diminuzione in questa voce è dovuta essenzialmente ad un ridimensionamento dello stanziamento legato ai progetti della ricerca e della didattica.

Le risorse per la didattica ammontano complessivamente a circa euro 3 milioni suddivisi tra i Piani Didattici e le altre risorse dell'Area Didattica (euro 989.500).

Nell'ambito dei contratti della didattica (Contratti di Insegnamento, Supplenze, Attività Didattiche Integrative, Tecnici di Laboratorio) le risorse 2021 assegnate sono pari a euro 2.071.535 (comprensivo del finanziamento strutturale pari a 1,8 milioni e del finanziamento

MIBAC pari a euro 272.057). Si ricorda che gli importi relativi all'esercizio 2021 comprendono, in termini di anni accademici di riferimento, 9 mesi dell'a.a. 2020/21 e 3 mesi dell'a.a. 2021/2022.

La tabella successiva mostra sia il trend a consuntivo che le previsioni delle risorse complessive per i contratti della Didattica. La diminuzione registrata tra il 2020 e il 2021, è dovuta come detto al calo dei progetti finanziati in particolare Master. Le risorse dedicate nel triennio 2021-23 ai contratti per i piani didattici sono invece tendenzialmente stabili.

Tab. 10 Costi per Contratti

	consuntivo			budget	budget 2021/23*		
	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
CONTRATTI	2.947.529	2.905.220	2.786.935	2.710.061	2.445.156	2.445.156	2.445.156

*previsioni di budget iniziale

Costi del personale tecnico-amministrativo

CA.3.11.01) personale tecnico-amministrativo

Sono previsti costi nel 2021 per euro 11.520.741, in aumento (+3,5% pari a euro 394.643) rispetto al budget iniziale 2020, come visualizzato sopra. L'inserimento a sistema informativo contabile delle carriere del personale ha permesso a partire da quest'anno una simulazione delle dinamiche stipendiali che porta ad un conteggio molto più preciso del costo. Al netto delle dinamiche di turnover del personale tecnico amministrativo, a pesare come detto è l'adeguamento stipendiale programmato (+3,72% sul monte salari), sommato al perfezionamento della PEO realizzata nel biennio 2019-20, con un impatto a regime pari a circa 250 mila euro. Inoltre, anche il costo del part-time ora è calcolato con la massima esattezza a sistema, facendo emergere minori risparmi per quasi 100 mila euro.

Nella tabella seguente viene distinta la tipologia di interventi a favore del personale tecnico e amministrativo

Tabella 11

	Budget 2020	Budget 2021	differenza
Stipendi	9.607.348	10.044.888	+437.540
Accessorio CCNL	1.153.399	1.117.753	-35.646
Missioni	15.000	15.000	0
Formazione	70.000	75.000	+5.000
Mensa	90.000	90.000	0
Visite mediche	26.100	26.100	0
Pari Opp. e Servizi	65.000	65.000	0

Sociali			
Telelavoro	2.000	2.000	0

CA.3.10.10) altri costi specifici

La voce riguarda principalmente i costi per relatori, convegni e seminari, stimati in euro 687.557 a fronte di euro 846.695 del budget 2019. Questa diminuzione è dovuta principalmente ai progetti ed in particolare alle call degli assegni di ricerca, che a differenza dell'anno scorso assegnano maggiori risorse agli assegni stessi a scapito di quelle per allestimento convegni, seminari, ristorazione e ospitalità. Al netto di questi importi lo stanziamento è pressoché invariato rispetto al 2019.

Tab. 12 Altri costi specifici

CATEGORIA	BGT 2020	BGT 2021	VAR
Compensi A Relatori Per Partecipazione Convegni E Seminari	331.600	121.000	-110.600
Rimborsi A Relatori Per Partecipazione Convegni E Seminari	11.500	11.500	0
Spese Per Ristorazione E Ospitalità	46.457	37.800	-8.657
Spese Allestimento Convegni E Seminari	267.000	201.200	-65.800
Spese Per Materiale Promozionale	31.000	31.000	0
TOTALE	687.557	402.500	-285.057

CA.3.10) CA.3.11) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

La voce riguarda i costi per lo svolgimento delle funzioni a supporto delle attività istituzionali dell'ateneo di didattica e ricerca (sostegno agli studenti, diritto allo studio, editoria, trasferimenti allo stato, acquisto materiali e servizi).

La previsione 2021 ammonta complessivamente a euro 11.602.221, con un aumento di euro 594.573 (+5,4%) rispetto al budget iniziale 2020. L'aumento riguarda l'acquisto di servizi (pulizia e vigilanza locali, riscaldamento, etc.) ed è dovuta principalmente ad un maggior stanziamento necessario per far fronte alle spese correlate al perdurare dell'emergenza COVID-19. Questa diminuzione è solo in parte compensata dai minori costi per interventi a favore degli studenti, in particolare le spese per la mobilità internazionale, resa molto difficoltosa in questo periodo.

Tab 13 Costi della Gestione Corrente

CATEGORIA	BGT 2020	BGT 2021	VAR.
SOSTEGNO A STUDENTI	2.465.957	2.275.249	-190.708
INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO	392.500	392.500	0
SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	30.000	30.000	0
TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	41.500	47.800	+6.300
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	148.897	149.097	+200
ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	413.946	426.746	+12.800
ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	6.081.162	6.879.493	+798.331
ACQUISTO MATERIALI	98.320	144.600	+46.280
COSTI PER GODIM BENI DI TERZI	993.243	929.970	-63.273
ALTRI COSTI GENERALI	342.123	326.766	-15.357
TOTALE	11.007.648	11.602.221	+594.573

I costi della gestione corrente si distinguono in:

CA.3.10.01) sostegno a studenti

La previsione 2021 ammonta a euro 2.275.249, con una diminuzione di euro 190.708 (-7,7%) rispetto al budget iniziale 2020, di cui:

- dottorato di ricerca (solo borsa): previsti euro 1.651.543, in diminuzione di euro 62.708 (-3,7%) rispetto al budget iniziale 2020, erogati per euro 833.906 dal Mur e per euro 817.637 da fondi IUAV; come già citato rispetto all'anno scorso mancano euro 60.000 relativi al finanziamento della Fondazione Venezia.
- spese mobilità dottorati: previsti euro 70.000 stanziati a favore del soggiorno estero dei dottorandi con borsa; questa previsione di spesa è invariata rispetto all'anno scorso, anche in virtù del fatto che la mobilità all'estero dei dottorandi concorre alla valutazione della ricerca (SUA RD) ed è uno degli indicatori ministeriali utilizzati per la ripartizione del Fondo Giovani;
- borse di ricerca: presenti 10.000 di fondi IUAV da destinare a progetti di ricerca che la direzione del dipartimento ha ritenuto strategici;
- mobilità Erasmus: euro 82.000, invariati rispetto al budget iniziale 2019, corrispondenti al contributo dell'ateneo;
- rimborso spese mobilità a fini didattici: euro 431.706 relativi allo stanziamento dei fondi assegnati dal MUR e dall'Agenzia europea per la mobilità internazionale nell'ambito del progetto della didattica legato all'Erasmus; l'importo in questa voce è come detto diminuito prudenzialmente di euro 138.000 in virtù del probabile calo dei

finanziamenti concessi nel contesto di incertezza generato dal perdurare dell'emergenza sanitaria e quindi dalla difficoltà di agevolare la mobilità internazionale;

- accantonamento a garanzia del rimborso per prestiti d'onore D.M. 198/2003 art. 7: pari a euro 30.000, invariato rispetto al budget iniziale 2020.

CA.3.10.02) interventi per diritto allo studio

Gli interventi per diritto allo studio ammontano ad euro 392.500, invariati rispetto al budget iniziale 2020.

Nel dettaglio la voce presenta:

- contratti di collaborazione con studenti: sono stati previsti euro 125.000 (invariati);
- contributo per gestione impianti sportivi, destinato al cofinanziamento delle spese di gestione degli impianti sportivi con il CUS: euro 87.500, anch'essi invariati rispetto all'anno scorso; in particolare saranno erogati non oltre euro 35.000 per il cofinanziamento dei costi di gestione degli impianti sportivi universitari di Calle dei Guardiani, euro 25.000 come quota sviluppo degli impianti, euro 22.500 per il progetto di Voga universitaria e Dragon Boat, euro 2.000 per l'assegnazione di due borse di studio "Bravi nello studio, bravi nello sport" ed euro 3.000 per la quota dei campionati nazionali di sci se le condizioni emergenziali ne consentiranno l'organizzazione.
- iniziative Senato studenti: euro 30.000;
- Borse Regionali Finanziate da Ateneo: euro 150.000, interamente dedicate alla copertura delle borse di studio regionali; in virtù del netto calo delle elargizioni da parte della Regione Veneto, già avvenuto l'anno scorso, l'ateneo ha deciso di stanziare fondi propri al fine di garantire un'erogazione agli studenti vicina a quella degli anni precedenti. Nel budget 2020 questo importo era stanziato nella voce "Altri interventi a favore degli studenti", mentre nel corso del 2020 si è preferito creare una voce di conto ad hoc che accogliesse le risorse impiegate.

CA.3.10.03) sostegno alla ricerca e attività editoriale

I costi previsti per sostegno alla ricerca e attività editoriale ammontano a euro 30.000 e sono inalterati rispetto al budget iniziale 2020. Essi riguardano esclusivamente costi inerenti i Visiting Professor.

CA.3.10.09) trasferimenti a partner di progetti coordinati

I costi previsti per trasferimenti a partner di progetti coordinati ammontano a euro 47.800, in aumento di euro 6.300 rispetto al budget iniziale 2020. Rispetto all'anno scorso sono previsti i costi dei volontari di servizio civile regionale che presteranno la propria attività al servizio archivio e flussi documentali.

Sono costituiti da:

- trasferimenti correnti ad università: euro 21.500 da versare a Ca' Foscari per i progetti Science Gallery (euro 15.000, stanziati anche nel 2022 e 2023) e Study in Venice (euro 5.000), mentre all'università di Padova spettano i rimborsi citati dei volontari del servizio civile;
- trasferimenti correnti istituzioni sociali private: euro 20.000 come contributo per le attività dell'associazione di promozione sociale denominata "CRAL IUAV" in base alla convenzione sottoscritta.

Nel budget 2020 in questa macro-voce erano presenti i "Trasferimenti correnti allo Stato", costituiti dai versamenti imposti dai provvedimenti normativi raccolti sotto la denominazione "taglia spese". A partire dal 2021 questi costi sono stati inseriti nella macro-voce relativa agli Oneri di Gestione per una più corretta rappresentazione in bilancio.

CA.3.10.08) acquisto materiale consumo per laboratori

I costi previsti per acquisto materiale consumo per laboratori ammontano a euro 149.097, sostanzialmente invariati rispetto al budget iniziale 2020. Il conto accoglie principalmente parte delle risorse destinate alle spese di funzionamento del dipartimento per la programmazione didattica.

CA.3.11.03) acquisto di libri periodici, materiale bibliografico

I costi previsti per acquisto di libri periodici, materiale bibliografico ammontano a euro 426.746, in aumento di euro 12.800 (+3,1%) rispetto al budget iniziale 2020; la voce si compone di:

- libri: euro 55.000, in calo di euro 20.000 rispetto all'anno scorso;
- riviste: euro 180.000, in rialzo di euro 5.000;
- pubblicazioni e stampe: euro 191.746, in rialzo di euro 27.800 rispetto al 2020, composta principalmente dalle spese del servizio comunicazione (compreso il progetto Editoria) e da quelle legate alle attività del dipartimento (call).

Per quanto riguarda quest'ultima voce si prevede un rincaro di circa euro 15.000 per il rinnovo del servizio di rassegna stampa, al fine di reperire un servizio di maggiore qualità rispetto a quello somministrato con il contratto in scadenza. Inoltre, con la cessazione di alcune attività del laboratorio di stampa IUAV si prevede una spesa di ulteriori euro 12.800 per affidare la produzione di alcune tipologie di prodotti (quelli che richiederebbero l'uso di attrezzature potenzialmente pericolose) ad una ditta esterna.

Le risorse per il **Sistema Bibliotecario e Documentale** ammontano complessivamente a euro 863.850, in aumento di 34.650 rispetto al 2020 per far fronte alla crescente spesa per risorse elettroniche.

Le risorse elettroniche, la cui disponibilità è aumentata negli anni, sono particolarmente necessarie per l'utenza in particolare nell'attuale situazione di pandemia che limita l'accesso in presenza alla biblioteca.

La spesa per risorse bibliografiche a stampa ed elettroniche (inclusi libri e periodici) ammonta complessivamente a 370.000 nella previsione 2021 rispetto ai 350.000 euro del 2020.

La spesa per le sole risorse elettroniche (abbonamenti a banche dati) è preventivata a 135.000 euro nel budget 2021 (rispetto ai 100.000 euro del 2020), poiché già quest'anno ha raggiunto i 130.000 euro per gli aumentati importi degli abbonamenti e per l'attivazione di nuove risorse richieste dall'utenza. È in leggero aumento anche la spesa per le riviste a stampa ed elettroniche, che passa dai 175.000 del 2020 ai 180.000 euro del 2021.

Per far fronte all'aumentata spesa per risorse elettroniche e riviste, si è ridotta in parte la spesa per l'acquisto di libri a stampa, che scende da 75.000 a 55.000 euro nel 2021.

Gli altri costi previsti dalla biblioteca sono:

- 310.000 per il contratto di appalto con la società Euro & Promos per i servizi integrati di biblioteca;
- 92.800 per gli applicativi informatici gestionali specifici per biblioteca e archivio progetti;
- 5.500 per il contributo richiesto dalla SIAE per le riproduzioni in biblioteca
- 4.050 per i contratti di manutenzione delle attrezzature specifiche della biblioteca (impianti antitaccheggio, postazioni auto-prestito e altro)
- 5.000 per i volontari del Servizio Civile
- 13.200 per materiali di consumo (legatoria, etichette libri, ecc.), servizio di deposito esterno, trasporto di fondi pervenuti in donazione
- 1.500 per quote associative della biblioteca e dell'archivio progetti;
- i costi per l'acquisto di attrezzature (euro 21.800), necessari in caso di guasto ad una attrezzatura della biblioteca o dell'archivio.

CA.3.11.04) acquisto servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Nel 2021 sono previsti costi per euro 6.879.493, con un aumento di euro 798.331 (+13,1%) rispetto al budget iniziale 2020.

A partire dal 2021 sono state spostate in questa voce le spese relative alle manutenzioni ordinarie ed alle utenze dalla voce "Altri costi generali", al fine di una più corretta rappresentazione in bilancio di questi costi.

Utenze e Manutenzioni

Le utenze complessivamente ammontano a euro 1.552.500 con un aumento del 9,7% (+137.500 euro) rispetto al 2020. Il rialzo registrato si concentra esclusivamente nelle spese

per riscaldamento, mentre per quanto riguarda energia elettrica, acqua, telefonia e canoni trasmissione dati, sono confermati gli importi già stanziati nel 2020.

La necessità in questo periodo di emergenza sanitaria di garantire l'utilizzo degli ambienti di lavoro in tutta sicurezza, impone che gli impianti di riscaldamento, ventilazione e condizionamento funzionino in modalità cosiddetta "Covid" (a massimo regime), la quale risulta purtroppo più onerosa in termini economici.

Le manutenzioni ordinarie complessive si attestano a euro 981.150, in aumento del 5,4% (+50.250 euro) rispetto all'anno precedente, dovuto essenzialmente all'incremento dei servizi generali di manutenzione (accensione, spegnimento, configurazione, etc.) degli impianti (320.000 euro) a causa della pandemia.

Budget ICT

Il budget a disposizione dell'ICT permette la gestione del sistema informativo: reti, hardware, software, sicurezza, flussi gestionali, database, System Integration. La gestione avviene in prevalenza in outsourcing (mediante il ricorso all'acquisizione di servizi esterni e il ricorso a risorse interne per attività di indirizzo strategico, progettazione, Project management, integrazione e controllo). Tra i Servizi Informatici rientrano i Canoni Licenze Software (inseriti nella voce CA.3.11.05 Costi per godimento beni di terzi), l'Assistenza Tecnica e l'Assistenza Software. L'Assistenza Tecnica riguarda principalmente l'esternalizzazione dei servizi di gestione delle reti dati, l'assistenza informatica nella didattica, mostre ed eventi e tutti i servizi di hosting legati all'ICT; l'Assistenza Software è legata alle spese dei servizi help desk di Ateneo e agli applicativi degli apparati di rete. Le due voci ammontano complessivamente a euro 220.000, confermando perciò l'importo già stanziato lo scorso anno.

Altri costi per servizi e collaborazioni tecniche-gestionali

Tra gli altri costi più rilevanti ricompresi nella voce sono presenti:

- noleggio attrezzature informatiche: riguardano le stampanti multifunzione e i servizi di fotocopiatura, si prevedono euro 200.000 a fronte dei 70.000 euro del 2020; il forte rialzo è determinato in parte come conseguenza della chiusura del laboratorio di stampa interno (sarà necessario noleggiare attrezzature quali plotter, rifilatore, perforatrice, rilegatore, etc.) ed in parte per ordini e contratti già attivi che si sono accumulati negli anni e di cui bisogna forzatamente tenere conto;
- pulizia dei locali: sono appaltati alla Co.L.Ser Servizi S.C.R.L. ed aumentano di euro 125.500 rispetto al 2020 portandosi perciò a euro 1.105.500 per il 2021. L'incremento è esclusivamente conseguenza dei servizi supplementari richiesti per l'emergenza sanitaria in corso;
- trasporti e facchinaggi: sono previsti euro 232.000, sostanzialmente immutati (+0,8%) rispetto al 2020;

- vigilanza locali: stanziati euro 968.000 per il 2021, in rialzo di euro 88.000 rispetto al 2020 anche in questo caso per il necessario potenziamento del servizio in questa fase di emergenza sanitaria; il fornitore, come per le pulizie, è la Co.L.Ser Servizi S.C.R.L.;
- premi assicurativi: previsti euro 105.100 (-0,1%) sostanzialmente invariati;
- servizio consultazione e prestito: euro 310.000 come lo scorso anno per il contratto di appalto con Euro & Promos;
- un nuovo stanziamento di 54.000 euro per i servizi di plottaggio come effetto della chiusura del laboratorio di stampa interno, che costringe ad esternalizzare alcuni servizi di stampa (quelli potenzialmente più pericolosi);
- abbonamenti a banche dati, manutenzioni ed implementazione SW riguardano la gestione degli applicativi software del Sistema Bibliotecario e riportano un aumento di circa 35.000 euro per maggiori risorse elettroniche come descritto sopra;
- tra i servizi di consulenza sono previsti 2 nuovi stanziamenti, il primo per i servizi di supporto (32.000 euro) al servizio Affari Legali e il secondo di natura tecnica (85.000 euro) legato alle analisi per porre in condizioni minime di sicurezza la sede dell'ex Convento delle Terese, in pendenza di interventi attualmente non formalizzabili per l'incertezza sulla destinazione futura della sede stessa;
- le consulenze direzionali passano a 67.000 euro (+17.000 euro) in prospettiva di predisporre una ricognizione inventariale del nostro patrimonio;
- le prestazioni professionali si attestano ad euro 119.300 (+18.800 euro) in virtù di maggiori costi di progettazione e direzione lavori per gli investimenti programmati nel 2021;
- prestazioni professionali su progetti di ricerca: euro 241.469 invariati rispetto all'anno scorso, riguardano essenzialmente i progetti finanziati dal MUR e dall'UE gestiti dalla Divisione Ricerca.

CA.3.11.02) acquisto materiali

I costi per acquisto materiali ammontano a euro 144.600, con un aumento di euro 46.280 (+47,1%) rispetto al budget iniziale 2020, principalmente per il materiale di consumo legato all'emergenza sanitaria (mascherine, igienizzanti, etc.).

CA.3.11.05) costi per godimento beni di terzi

La previsione 2021 ammonta a euro 929.970, con una diminuzione di euro 63 273 (-6,4%) rispetto al budget iniziale 2020.

I costi per godimento beni di terzi si riferiscono principalmente alle concessioni dell'Autorità Portuale di Venezia e ai canoni per licenze software.

I Canoni Licenze Software, in leggero rialzo (+1.9%) rispetto al 2020 per adeguamenti tariffari, si riferiscono agli applicativi gestionali Cineca (U-GOV, Esse3, IRIS, etc.) e ai canoni software per la sicurezza informatica.

Il Fitto Locali, in diminuzione di 57.000 euro in quanto non presenta più i costi legati all'operazione di scambio Terese-San Sebastiano, prevede uno stanziamento di euro 200.000, riferito principalmente all'annuale canone di competenza per la concessione dell'Autorità Portuale di Venezia per il Magazzino 6.

CA.3.11.06) altri costi generali

La voce comprende principalmente costi residuali non classificati nelle altre voci della gestione corrente, quali missioni del personale esterno, quote associative, gettoni di presenza e missioni degli organi istituzionali e delle commissioni.

La previsione 2020 ammonta a euro 326.766, con una diminuzione di euro 15.357 (-4,5%) rispetto al budget iniziale 2020, dovuto principalmente a minori spese legate alle missioni del personale esterno, più difficoltose in questo periodo di incertezza anche in considerazione dei minori finanziamenti dei progetti della ricerca e dei Master.

Tra le altre spese di questa voce si segnalano:

- le quote associative (euro 125.800) tra cui Venice International University (euro 59.000) e CRUI (euro 22.000);
- i gettoni presenza e i rimborsi spese dei componenti degli organi, quelli relativi alle commissioni dei concorsi PTA e personale docente, i compensi dei revisori dei conti, tutte con stanziamenti confermati di importo analogo a quelli dello scorso anno.

CA.3.12) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Per quanto riguarda la previsione dell'ammortamento i criteri e le modalità utilizzate corrispondono a quelle usate per la determinazione del costo in sede di bilancio di esercizio, in virtù del principio della confrontabilità del budget con il consuntivo.

Le percentuali di ammortamento utilizzate per le diverse voci delle immobilizzazioni immateriali e materiali sono indicate nelle seguenti tabelle:

tabella 14 - Aliquote di ammortamento utilizzate per tipologia di Immobilizzazioni immateriali

Codice Conto	Denominazione Conto	Aliquota applicata
CA.1.10.01.01	Costi Impianto E Ampliamento	50%
CA.1.10.01.02	Costi Di Ricerca Sviluppo E Pubblicità	50%
CA.1.10.02.01	Diritti Di Brevetto Industriale	50%
CA.1.10.02.02	Diritti Di Utilizzazione Opere Dell'Ingegno	50%
CA.1.10.03.01	Concessioni Licenze Marchi E Diritti Di	50%

	concessione	
CA.1.10.03.02	Licenze Software	50%
CA.1.10.05.01	Migliorie Su Beni di Terzi	Variabile secondo la miglioria effettuata

Tabella 15 - Aliquote di ammortamento utilizzate per tipologia di Immobilizzazioni materiali

Codice Conto	Denominazione Conto	Aliquota applicata
CA.1.11.01.01	Edifici	3%
CA.1.11.01.02	Costruzioni Leggere (Tettoie Baracche)	3%
CA.1.11.01.03	Terreni	0%
CA.1.11.02.01	Impianti Generici	15%
CA.1.11.02.02	Macchine Ufficio	20%
CA.1.11.02.03	Strumenti Tecnici E Attrezzature In Genere	20%
CA.1.11.02.04	Attrezzature Informatiche	20%
CA.1.11.03.01	Arredi	15%
CA.1.11.03.02	Mobili	15%
CA.1.11.06.01	Automezzi	20%

Applicando le aliquote sopra indicate al valore delle diverse tipologie di beni acquistati nel corso degli anni precedenti e di quelli previsti per il 2021 otteniamo l'importo stimato degli ammortamenti 2021-23.

La previsione 2021-23 relativa agli ammortamenti, distinti per anno di acquisto dei cespiti, è la seguente:

tabella 16

	Ammort. 2021	Ammort. 2022	Ammort. 2023
Amm.to Beni acquistati precedentemente il 01/01/2020	€ 1.888.057	€ 1.812.728	€ 1.788.949
Acquisti 2020	€ 292.029	€ 242.475	€ 216.700
Acquisti 2021	€ 75.329	€ 150.658	€ 101.104
Acquisti 2022		€ 49.554	€ 99.107
Acquisti 2023			€ 49.554
Tot ammortamento	2.255.414	2.255.414	2.255.414

I dati consuntivi sono ottenuti automaticamente dall'applicativo contabile che effettua l'elaborazione degli acquisti suddivisi in categorie inventariali associati a specifiche aliquote. Per l'esercizio 2020 (anno in corso) e per il triennio 2021-23 i valori dell'ammortamento sono stimati nel seguente modo: per gli acquisti dell'anno 2020 (esercizio in corso) le aliquote di ammortamento sono state applicate a un valore preconsuntivo: acquisti fatti fino a una certa data più la previsione degli acquisti fino a fine esercizio. Per gli acquisti del 2021 (budget

autorizzatorio) l'ammortamento è stato calcolato applicando le aliquote previste sugli acquisti di cespiti previsti dal budget degli investimenti.

Per il biennio previsionale 2022-23 l'ammortamento è stato mantenuto costante rispetto alla stima effettuata per il 2021. Questo perché confrontando la previsione calcolata applicando al budget degli investimenti una aliquota unica scaturita dal rapporto tra il valore storico degli acquisti e il corrispondente ammortamento, gli importi del biennio previsionale 2022-23 erano sostanzialmente allineati con la previsione 2021.

Queste stime, oramai consolidate, si avvicinano molto ai valori realizzati a consuntivo.

Tabella 17 - Ammortamenti 2021 per tipologia di cespite

COD CONTO	DESCRIZIONE	bdg 2020
CA.3.12.01.02	Amm.To Costi di Ricerca e Sviluppo	20.000
CA.3.12.01.03	Amm.To Diritti Brevetto	375
CA.3.12.01.21	Amm.To Licenze Software	26.765
CA.3.12.01.22	Amm.to Migliorie Su Beni Di Terzi	739.007
CA.3.12.01.05	Amm.To Edifici	900.417
CA.3.12.01.07	Amm.To Impianti Generici	102.294
CA.3.12.01.10	Amm.To Macchine Ufficio	
CA.3.12.01.12	Amm.To Strumenti Tecnici, Attrezzature In Genere	154.715
CA.3.12.01.08	Amm.To Arredi	30.868
CA.3.12.01.09	Amm.To Mobili	8.745
CA.3.12.01.15	Amm.To Automezzi	
CA.3.12.01.16	Amm.To Attrezzature Informatiche	272.230
	TOTALE	2.255.414

Ai costi annui dell'ammortamento inseriti nel prospetto economico di budget si contrappongono le poste contabili che costituiscono accantonamenti pregressi per finanziamenti esterni all'acquisto di beni (risconto passivo agli investimenti), e le riserve di patrimonio netto formate in regime di contabilità finanziaria (CF) e di contabilità economico patrimoniale (CEP), che secondo le vigenti disposizioni normative devono essere collocati nel prospetto di budget rispettivamente tra gli altri proventi e dopo il calcolo del risultato economico di esercizio.

Per il 2020 nel prospetto di budget economico figura il risconto passivo dato dal finanziamento della Legge Speciale per Venezia pari a circa 1 milione, la quota di riserve di CF accantonate per copertura di ammortamenti di acquisti effettuati fino al 31/12/2012 per euro 280.828 e riserve di CEP accantonate per copertura di ammortamenti degli acquisti relativi agli anni successivi per euro 931.740.

Tabella 18

Ammortamento totale 2020	2.255.414
risconto investimenti da finanziamenti esterni	1.042.846
Quota utilizzo riserva da CF (copertura amm.ti fino al 31.12.2012)	280.828
Quota utilizzo riserva da CEP (copertura amm.ti anni successivi al 31.12.2012)	931.740
Ammortamento 2020 non coperto da Riserve	-

La tabella successiva evidenzia la composizione della quota di ammortamento previsto nel triennio per ciascun cespite.

Tabella 19

COD CONTO	DESCRIZIONE	bdg 2021	bdg 2022	bdg 2023
CA.3.12.01.02	Amm.To Costi di Ricerca e Sviluppo	20.000	20.000	20.000
CA.3.12.01.03	Amm.To Diritti Brevetto	375	375	375
CA.3.12.01.21	Amm.To Licenze Software	26.765	26.765	26.765
CA.3.12.01.22	Amm.to Migliorie Su Beni Di Terzi	739.007	739.007	739.007
CA.3.12.01.05	Amm.To Edifici	900.417	900.417	900.417
CA.3.12.01.07	Amm.To Impianti Generici	102.294	102.294	102.294
CA.3.12.01.10	Amm.To Macchine Ufficio	-	-	-
CA.3.12.01.12	Amm.To Strumenti Tecnici, Attrezzature In Genere	154.715	154.715	154.715
CA.3.12.01.08	Amm.To Arredi	30.868	30.868	30.868
CA.3.12.01.09	Amm.To Mobili	8.745	8.745	8.745
CA.3.12.01.15	Amm.To Automezzi	-	-	-
CA.3.12.01.16	Amm.To Attrezzature Informatiche	272.230	272.230	272.230
TOTALE		2.255.414	2.255.414	2.255.414

CA.3.14) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Nel budget 2021 non sono previsti accantonamenti per rischi e oneri.

CA.3.16) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

CA.3.16.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Comprendono principalmente imposte e tasse, il rimborso dei contributi studenteschi e da quest'anno anche i trasferimenti allo stato. Nel budget 2021 ammontano complessivamente a euro 612.674, con una diminuzione di euro 82.824 (-11,9%) rispetto al budget iniziale 2020, in virtù di un decremento della voce Altre Imposte e Tasse; nel dettaglio la voce è così articolata:

- altre imposte e tasse: ammontano complessivamente a euro 166.850, composta da imposte indirette varie (TARI, bolli, etc.) per euro 160.000 e dal contributo SIAE per la parte rimanente. La voce è in diminuzione di 100.000 euro poiché l'imposta di registro dell'atto di conciliazione con l'autorità portuale è stata saldata nel 2020 e perciò non è più prevista;
- vertenze del personale e sindacali: euro 9.000 invariati rispetto al 2020;
- oneri ravvedimento operoso: euro 1.000 anch'esso invariato rispetto all'anno scorso;
- rimborso contributi studenteschi: euro 300.000, anch'essi confermati rispetto al 2020;
- trasferimenti correnti allo Stato: euro 135.824 stanziati per il versamento al bilancio dello Stato delle somme derivanti dalle "vigenti misure di contenimento della spesa pubblica applicabili alle università". Esse si riferiscono all'accessorio del personale tecnico e amministrativo (euro 109.477), alle spese per organi collegiali ed altri organismi (euro 16.259) e alle spese di rappresentanza e pubblicità (euro 10.088). L'importo è in aumento rispetto ai valori del 2020 a seguito di quanto definito dalla legge di bilancio 2020 e dalla conseguente Circolare MEF n. 9/2020 con la quale il versamento annuo da eseguire si basa sui precedenti parametri incrementati del 10%.

CA.3.16.02 *TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI*

I Trasferimenti passivi interni rappresentano recuperi di risorse provenienti da finanziamenti esterni che rimangono a disposizione dell'ateneo e sono utilizzati per "trasferire" le quote previste a favore di progetti standardizzati che fungeranno come fondo di accumulo, in attesa delle decisioni di utilizzo.

Essi per il 2021 ammontano a euro 463.877, in diminuzione del 28% rispetto al 2020 in virtù, come detto, di uno stanziamento prudenzialmente minore legato ai progetti della didattica e della ricerca in questo periodo di incertezza legato alla pandemia di COVID-19. La voce è così suddivisa:

- Trasferimento quote su progetti istituzionali a favore ateneo euro 205.065;
- Trasferimento quote su master a favore Ateneo euro 180.510;
- Trasferimento quote su progetti commerciali a favore ateneo (10%) euro 23.000;
- Trasferimento quote su progetti commerciali a favore del Fondo Comune di Ateneo (10%) euro 23.000;
- Trasferimento quote su progetti commerciali a favore del Welfare (2%) euro 4.600;
- Trasferimento quote per margini su attività finanziate euro 27.702.

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Nel budget 2021 proventi ed oneri finanziari sono inseriti nella sezione (C), come previsto dallo schema ministeriale di budget economico.

Non sono previsti proventi finanziari (CA.4.13), mentre gli oneri finanziari (CA.3.13) sono rappresentati da euro 2.500 di spese bancarie, invariate rispetto alla previsione iniziale 2020.

E. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Nel budget 2021 proventi ed oneri straordinari sono inseriti nella sezione (E), come previsto dallo schema ministeriale di budget economico.

Per il 2021 non sono previsti poste di natura straordinaria.

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

Nel budget 2021 sono previste imposte dirette per euro 50.000 in diminuzione di euro 110.200 rispetto al budget dell'anno scorso. La forte diminuzione prevista è dovuta ad un ricalcolo delle imposte IMU ed IRES sull'attività commerciale, prevista in diminuzione. Inoltre, a differenza del 2020 non è stata inserita l'IRES legata all'operazione relativa alle sedi di Terese e San Sebastiano, che ammontava a 60.200 euro l'anno.

3.4 RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il prospetto di budget 2021 evidenzia il risultato economico presunto, derivante dalla differenza tra proventi complessivi (comprese riserve di contabilità finanziaria a copertura dell'ammortamento di beni acquistati fino al 2012 ex art. 1 c. 3 DM 925/2015 e risconti a copertura di ammortamenti di beni acquisiti con finanziamenti esterni) e costi complessivi (compreso l'ammortamento annuale di tutti i beni acquistati).

Il primo risultato economico presunto nel 2021, derivante dal confronto tra proventi e oneri di competenza, è pari a euro -2.610.924 rispetto a euro -1.731.958 del 2020.

Al primo risultato economico presunto 2021 si aggiunge l'utilizzo delle riserve formate in regime di contabilità economica, a copertura di ammortamenti di beni acquistati dal 01.01.2013 al 31.12.2016, che per l'anno 2021 sono pari a euro 931.740.

Il secondo risultato economico presunto 2021 è quindi pari a -1.679.184 euro rispetto a -800.218 euro del 2020.

Tale differenza viene coperta dalle riserve del Patrimonio netto dedicate alla copertura del deficit.

Tabella 20

	2021	2022	2023
PROVENTI	41.009.972	41.243.722	41.418.172
di cui Proventi a copertura ammortamenti mediante riserve COFI e risconti passivi	1.323.674	1.323.674	1.323.674
COSTI	43.620.896	43.432.196	43.952.521
di cui ammortamenti	2.255.414	2.255.414	2.255.414
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 2.610.924	- 2.188.474	- 2.533.949
Riserve a copertura ammortamenti di contabilità economica COEP	931.740	931.740	931.740
SALDO primario	- 1.679.184	- 1.256.734	- 1.602.209
utilizzo di riserve vincolate a copertura deficit	1.679.184	1.256.734	1.370.428
utilizzo di riserve non vincolate	0	0	231.781
SALDO a pareggio	0	0	0

Il pareggio di budget 2021-23 si ottiene mediante una eguale riduzione delle riserve a copertura deficit appositamente accantonate nel Bilancio d'esercizio 2019 approvato dal CdA del 29.04.2020 (che ammontano complessivamente a euro 6.233.116) e con il supporto della riserva libera di patrimonio per euro 231.781 come dettagliato al punto 8. della presente nota.

Si osserva che il deficit 2021 sconta principalmente

- l'attivazione degli scatti stipendiali del personale docente che hanno andamento fortemente incrementale, con un peso sul bilancio di circa 470 mila euro, la cui stima del cofinanziamento Ministeriale basato sui dati del FFO 2020 dovrebbe aggirarsi a circa un terzo del costo effettivo;
- l'incremento determinato sui costi stipendiali del personale tecnico e amministrativo dell'avanzamento economico all'interno delle singole categorie, per effetto delle procedure selettive orizzontali (PEO) che hanno riguardato la quasi totalità del personale dell'ente, in parte compensato dalla diminuzione del costo complessivo del Fondo Accessorio;
- il consistente valore di accantonamento dei rinnovi contrattuali del personale tecnico amministrativo, per al 3,72% del monte stipendi 2018 (pari a circa 240.000 euro) e del personale docente, per l'1% del monte stipendi 2018 (pari a circa 85.000 euro);
- la forte riduzione degli introiti relativi alla gestione degli spazi commerciali casa emergenza epidemiologica per un importo di circa 230 mila euro;

- l'incremento dei costi di gestione dell'emergenza epidemiologica per circa 600 mila euro.

In assenza di tali aggravii il bilancio di previsione avrebbe presentato un sostanziale pareggio, come nelle previsioni e nelle direttive ricevute dagli organi decisionali nelle deliberazioni del 2018. Tutto ciò tenendo conto del miglioramento in atto nella gestione complessiva che ha comportato un buon contenimento dei costi operativi e di struttura, sostanzialmente stabili nonostante gli aumenti tariffari.

Tuttavia, l'attenzione deve essere posta in particolare sul fronte dei proventi che dipendono essenzialmente dal finanziamento ordinario e dai contributi studenteschi. La voce che incide maggiormente sul disequilibrio tra proventi e costi è il fondo di finanziamento ordinario che dal 2010 al 2020 è calato di circa 4,5 milioni mentre le tasse e contributi studenteschi nello stesso periodo sono calate di circa 2,5 milioni.

Sul fronte dei costi di esercizio, a partire dall'esercizio 2014, è stata attuata una politica di compressione che ha visto anche una importante riduzione dei finanziamenti destinati alla didattica, che sono passati da 3,7 milioni di euro del budget 2014 a circa 1,8 milioni di euro nel 2021.

In tali circostanze, l'obiettivo di raggiungere il pareggio di budget entro il 2021 non può essere realizzato.

Tale andamento si desume dalla tabella sottostante:

tabella21

VOCI	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Budget 2017/2019	-1.278.880	-1.535.954	-1.963.495				
Budget 2018/2020		-731.442	-893.536	-555.202			
Budget 2019/2021			-782.264	-449.002	98.723		
Budget 2020/2022				-800.218	-986.836	-976.331	
Budget 2021/2023					-1.679.184	-1.256.734	-1.602.209

L'allegato 1 riporta il prospetto di budget annuale analitico e sintetico, evidenziando i conti e i centri assegnatari di spesa.

3.5 RISPETTO DELLE NORMATIVE VIGENTI

VALORI PREVISTI DAL D.LGS. N. 49/2012

PER I SEGUENTI INDICATORI:

INDICATORE SPESE DI PERSONALE	STANZIAMENTI 2021
Spese per il personale a carico dell'Ateneo (A)	24.451.701
FFO (B)	28.776.562
Programmazione triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	6.374.900
TOTALE (E)=(B+C+D)	35.151.462
Rapporto (A/E) =<80%	69,56%

INDICATORE SOSTENIBILITA' ECONOMICO FINANZIARIA	STANZIAMENTI 2021
FFO (A)	28.776.562
Programmazione triennale (B)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	6.374.900
Fitti passivi (D)	200.000
TOTALE (E)=(A+B+C-D)	34.951.462
Spese per il personale a carico dell'Ateneo (F)	24.451.701
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	0
TOTALE (H)=(F+G)	24.451.701
Rapporto (82%*E/H) =>1	1,172

INDICATORE DI INDEBITAMENTO	STANZIAMENTI 2021
Ammortamento mutui (A=capitale+interessi)	0
TOTALE (A)	0
FFO (B)	28.776.562
Programmazione triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	6.374.900
Spese per il personale a carico dell'Ateneo (E)	24.451.701
Fitti passivi (F)	190.000
TOTALE (G)=(B+C+D-E-F)	10.179.204
Rapporto (A/G) =<15%	0

RAPPORTO PREVISIONALE CONTRIBUZIONE STUDENTESCA/FFO STABILITO DAL D.P.R. N.306/1997

Voce contabile	Stanziamiento 2021
Fondo di Finanziamento Ordinario (A)	27.950.000
Contribuzione studentesca	5.428.116
Rimborsi tasse	300.000
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	5.128.116
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = <20%	18,35%

MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ'

Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008	
Disposizioni di contenimento	versamento
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre	109.476,64
Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010	
Disposizioni di contenimento	versamento
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	16.259,03
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	10.088,32
Totale - Importo da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno	26.347,35

LEGGE N. 160/2019 (LEGGE DI BILANCIO 2020) E CIRCOLARE MEF N. 9/2020: MODALITÀ APPLICATIVE DELLE NORME DI CONTENIMENTO DELLA SPESA

Con riferimento alle norme di contenimento della spesa pubblica, introdotte dalla legge n. 160/2019 (legge di bilancio 2020) e dalla successiva Circolare MEF n. 9/2020, si integra la Nota Illustrativa al Bilancio di previsione autorizzatorio 2021 con la presentazione delle valutazioni eseguite in merito ai valori di contenimento.

Indicazioni e riferimenti normativi per il calcolo del massimale di spesa

Con la Legge n. 160 del 27 dicembre 2019 (Legge di Bilancio 2020) sono stati introdotti nuovi vincoli per il contenimento della spesa pubblica.

Con Circolare del Ministero dell'Economica e delle Finanze n. 9 del 21 aprile 2020 sono state poi indicate le linee guida per il calcolo e la valutazione dei nuovi criteri di determinazione dei massimali imposti.

Alla luce di questa nuova norma gli atenei non possono effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi bilanci deliberati.

Viene pertanto introdotto un unico limite di spesa cumulativo, riferito ai costi per l'acquisizione di beni e servizi così come delineati al comma 592: *“ le voci di spesa per l'acquisto di beni e servizi sono individuate con riferimento agli organismi che adottano la contabilità civilistica , alle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale n. 25 del 31 gennaio 2014, individuano le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate nel primo periodo*

Le voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio di cui allo schema allegato al D.M. 27 marzo 2013 sono le seguenti:

- B6) costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci;
- B7) costi per servizi: a) erogazione di servizi istituzionali b) acquisizione di servizi c) consulenze collaborazioni, altre prestazioni di lavoro d) compensi ad organi di amministrazione e controllo;
- B8) costi per godimento di beni di terzi.

Le voci indicate nello schema di conto economico allegato al D.I. 19 del 14 gennaio 2014, non essendo in linea con quelle riportate nel D.M. 27/03/2013, devono essere riclassificate,

corrispondentemente con le singole schede contabili dei bilanci delle università rilevabili dall'anagrafica conti.

La scelta delle voci al fine della riclassificazione, deve derivare dall'applicazione del principio contabile OIC (Organismo Italiano di Contabilità) n. 12 (Composizione e schemi del bilancio d'esercizio), nella versione in vigore fino al 31/12/2015, in conformità alle regole di applicazione alle Università anche sulla base del Manuale Tecnico Operativo previsto dall'art.8 del D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014.

Pertanto, in merito alle voci specifiche:

a) **voce B6)** - le voci del D.I. 19 del 14 gennaio 2014, che accolgono, in riclassificazione, conti corrispondenti alla Voce B6) dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013 sono le seguenti:

- B.IX.5) Acquisto materiale consumo laboratori;
- B.IX.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico;
- B.IX.9) Acquisto altri materiali;

b) **voce B7)** – le voci del D.I. 19 del 14 gennaio 2014 che accolgono, in riclassificazione, conti corrispondenti alla Voce B7) dell'allegato 1 del DM 27 marzo 2013 sono le seguenti:

- B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali;
- B.IX.12) Altri Costi – gettoni ed indennità e rimborsi ai membri degli Organi istituzionali (escludendo però le competenze accessorie alle retribuzioni di lavoro subordinato del personale; vengono ricomprese invece quelle competenze che sono classificabili come costi per co.co.co. tipiche, c.d. nominate, o atipiche);
- dovranno essere considerate anche eventuali voci relative alle collaborazioni scientifiche (B-VIII1-b del D.M. 19 del 14 gennaio 2014), agli incarichi per docenti a contratto (B- VIII-1-c del D.M. 19 del 14 gennaio 2014) e ad altro personale dedicato alla didattica ed alla ricerca (B-VIII-1-e del D.M. 19 del 14 gennaio 2014), qualora si tratti di prestazioni rese da un soggetto libero professionista con emissione di fattura, ma anche contratto di co.co.co. o di prestazioni di lavoro autonomo non abituale

c) **voce B8)** – le voci del D.I. 19 del 14 gennaio 2014 che accolgono, in riclassificazione, conti corrispondenti alla Voce B8 dell'allegato 1 del DM 27 marzo 2013:

- B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi (stante l'univocità e analogia della voce in entrambi gli schemi di conto economico).

In tutti i casi sopra indicati (B6 - B7 - B8), vanno considerati nella riclassificazione all'interno delle voci, anche eventuali altri conti (presenti nell'anagrafica dei conti dell'università, indipendentemente dalla riclassificazione nello schema di conto economico allegato al D.I. n. 19 del 14 gennaio 2014), che possano essere ricondotti alla fattispecie descritta in ragione della natura (acquisti di beni, servizi e godimento beni di terzi) e del principio OIC 12 segnalato

Nel calcolo della media e in fase di verifica si segnala che:

devono essere ricompresi i costi sostenuti e finanziati con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione.

devono essere esclusi i costi sostenuti:

- per la realizzazione di specifici progetti / attività finanziati con fondi provenienti dalla UE o da altri soggetti pubblici o privati,
- con proventi derivanti da corrispettivi per attività e servizi resi a committenti (non rileva se pubblici o privati);
- per spese incomprimibili (es. contratti pluriennali) le cui obbligazioni giuridiche sono state assunte e perfezionate prima dell'entrata in vigore della legge stessa;
- per acquisto di materiale di consumo per laboratori ed altri materiali legati a progetti di ricerca finanziati dall'Ateneo per cui sono già state assunte obbligazioni.
- i costi sostenuti per fronteggiare la situazione straordinaria di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19.

Come previsto nella circolare n. 9/RGS/2020 il rispetto del limite di spesa è flessibile all'interno delle varie voci che lo formano e l'obiettivo del contenimento deve essere raggiunto nel complessivo ammontare delle voci. Ciò si ricava anche dalla circolare che rimanda alla lettura della relazione illustrativa la quale afferma che la norma è " volta ad attivare un meccanismo virtuoso che incide sugli enti: in termini gestionali abbattendo i vincoli stringenti fissati sulle singole voci di spesa " e stabilendo " invece un tetto unico sulla macrocategoria <<spesa per acquisto di beni e servizi>>, all'interno della quale ogni ente possa, con un ragionevole margine di manovra, stabilire come ripartire le risorse fra le singole voci di spesa , in ossequio al principio di autonomia organizzativa e gestionale

La norma ammette la possibilità di superare il limite della spesa media (media dei costi), in presenza di aumento di ricavi 2, ma ciò non ammette comunque la deroga al principio di equilibrio del bilancio (patrimoniale, economico e finanziario) che deve essere sempre garantito prima di generare disponibilità di superamento del limite.

Indicazioni relative alla fase di versamento allo Stato

Ai sensi 4. articolo 1, comma 594 della legge 160/2019, con riferimento ai versamenti delle somme derivanti da interventi di razionalizzazione per la riduzione delle proprie spese, la norma stabilisce che " *Al fine di assicurare il rispetto degli obiettivi di finanza pubblica, gli enti e gli organismi di cui al comma 590, ivi comprese le autorità indipendenti, versano annualmente entro il 30 giugno di ciascun anno ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato un importo pari a quanto dovuto nell'esercizio 2018 in applicazione delle norme di cui all'allegato A annesso alla presente legge, incrementato del 10%*".

In merito si rinvia alla circolare n. 9/RGS/2020 la quale, evidenzia che:

- gli importi dovuti per l'anno 2018 da maggiorare del 10% sono quelli desumibili dalla scheda del 2019 richiamati nell'allegato A della Legge di Bilancio 2020;

- per le restanti voci risultano confermati i versamenti al bilancio dello Stato con le modalità stabilite dalle norme di contenimento vigenti e non indicate nell'allegato A.

Il versamento relativo all'esercizio 2021 verrà eseguito nel mese di giugno 2021.

Esecuzione delle valutazioni e determinazione dei massimali

A seguito di analisi delle poste contabili del triennio 2016-18 e di valutazione dei conti da considerare, la media delle spese sostenute nel triennio 2016-18 sono risultate le seguenti:

voce B6) dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013

B.IX.5) Acquisto materiale consumo laboratori	euro	21.998,55
B.IX.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	euro	408.583,05
B.IX.9) Acquisto altri materiali	euro	117.036,09

voce B7) dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013

B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	euro	3.539.130,84
B.IX.12) Altri Costi	euro	2.522.376,57
B.VIII.1-b) costi per assegni di ricerca	euro	819.369,97
B.VIII.1-c) contratti di insegnamento	euro	1.173.891,02
B.VIII.1-e) supplenze e attività didattiche integrative	euro	1.490.477,00

voce B9) dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013

B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	euro	<u>1.582.027,19</u>
--	------	---------------------

TOTALE DELLA MEDIA 2016/18 **euro 11.674.890,28**

Gli importi derivati dal calcolo delle spese sostenute vanno confrontati con i valori presentati in sede di budget 2021, al fine di verificare il rispetto del massimale che ne deriva, ricordando che la norma prevede che: *"come previsto nella circolare n. 9/RGS/2020 il rispetto del limite di spesa è flessibile all'interno delle varie voci che lo formano e l'obiettivo del contenimento deve essere raggiunto nel complessivo ammontare delle voci"* come riportato a pagina 6 della presente nota.

Lo specifico stanziamento di budget 2021 per le voci interessate dal massimale è il seguente:

voce B6) dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013

B.IX.5) Acquisto materiale consumo laboratori	euro	139.197,00
---	------	------------

B.IX.7) Acquisto libri, periodici e materiale bibliografico	euro	425.946,00
B.IX.9) Acquisto altri materiali	euro	139.200,00
voce B7) dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013		
B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	euro	6.618.624,00
B.IX.12) Altri Costi	euro	233.900,00
B.VIII.1-b) costi per assegni di ricerca	euro	563.000,00
B.VIII.1-c) contratti di insegnamento	euro	732.483,00
B.VIII.1-e) supplenze e attività didattiche integrative	euro	972.976,00
voce B9) dell'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013		
B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi	euro	<u>923.000,00</u>
TOTALE DELLA MEDIA 2016-18	euro	10.748.326,00

Risulta pertanto che a fronte di un massimale di ateneo calcolato pari a euro 11.674.890,28 lo stanziamento di ateneo 2021 per le voci considerate ammonta a euro 10.748.326,00 inferiore quindi per euro 926.564,28 al suddetto massimale, rappresentando pertanto un risparmio di costi pari al 7,93%.

Sono allegati alla presente Nota (allegato n. 4) i riepiloghi delle specifiche voci di costo che hanno determinato la presente relazione integrativa al bilancio preventivo autorizzatorio 2020 come previsto dalle norme attualmente vigenti.

3.6 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

Sono considerate operazioni di investimento quelle rivolte a modificare la consistenza quantitativa e qualitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

La spesa prevista per investimenti nel budget 2021 è pari a euro 2.260.300, con una leggera diminuzione (-3,5%) rispetto alla previsione 2020.

Gli investimenti per il 2021 saranno improntati al proseguimento del percorso pluriennale di miglioramento delle condizioni di sicurezza e della funzionalità delle sedi, parzialmente interrotto nel corso del 2020 per consentire il ripristino dei danni da alta marea e adeguare gli impianti all'emergenza sanitaria, con l'obiettivo di contrastare da una parte l'ulteriore accumulo di deficit manutentivo dovuto alla scarsità delle risorse disponibili e dall'altra di ottimizzare la capacità e la risposta delle sedi stesse.

Nel corso del 2020 sono stati approvati i progetti cofinanziabili dal MUR ai sensi del decreto ministeriale n. 1121 del 5 dicembre 2019, (come deliberato dal consiglio di amministrazione nelle sedute del 29 aprile 2020 e 24 giugno 2020):

- intervento di realizzazione di nuove aule didattiche a Palazzo Badoer;
- intervento di riqualificazione della Casetta Palma
- intervento di potenziamento delle infrastrutture tecnologiche (di cui già realizzati nel corso del 2020 € 385.000 sulla base del finanziamento di cui al decreto ministeriale 13 maggio 2020 n. 81).

Il recente decreto ministeriale n. 857 del 16 novembre 2020 ha disposto il cofinanziamento richiesto per i primi due interventi per un importo pari ad euro 1.165.590 mentre per il terzo intervento non sono ancora concluse le valutazioni della commissione ministeriale.

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nell'ambito dell'importante operazione di riqualificazione del patrimonio immobiliare dell'Ateneo prevista nel triennio, prosegue il programma di indagini, ricerche e sviluppo BIM (costi di sviluppo per euro 45.000), finalizzato a costruire un'adeguata ricognizione strutturale delle sedi Iuav, propedeutica ad un piano di interventi di manutenzione e miglioramento da attuare nel triennio.

Alla voce brevetti sono presenti 1.500 euro legati al progetto di "Potenziamento dell'Ufficio di trasferimento tecnologico e piano operativo in materia di trasferimento delle conoscenze e spin e start up universitari e accademici".

Infine, sono previsti euro 200.000 nella voce Migliorie su beni di terzi, destinati quasi esclusivamente agli interventi dell'ex Convento delle Terese, al fine di garantire l'operatività della sede in condizioni minime di sicurezza, in pendenza di ulteriori interventi attualmente non ancora formalizzabili per l'incertezza sulla destinazione della sede stessa.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sulle immobilizzazioni materiali si prevedono investimenti per euro 2.013.800, leggermente aumentati (+53.430 euro) rispetto al budget 2020, che prevedeva comunque già maggiori spese eccezionali correlate alla riparazione dei danni provocati dall'eccezionale marea di novembre 2019.

CA.1.11.01) Terreni e fabbricati

La voce Edifici ammonta a euro 1.300.000 attestandosi ad un livello molto simile a quello del 2020, nonostante quest'ultimo includesse l'aggravio dovuto ai danni dell'alluvione. I lavori ad oggi prevedibili sono comunque relativi agli interventi già approvati nell'ultimo piano triennale delle OO.PP., di cui i più importanti, compresi quelli oggetto di cofinanziamento ministeriale già citati sopra, sono:

- la realizzazione di nuove aule didattiche a Palazzo Badoer;
- la manutenzione della copertura di Palazzo Badoer;
- l'intervento di riqualificazione della Casetta Palma;
- il recupero dell'area "Vajont" per la biblioteca ai Tolentini;
- l'avanzamento del progetto di prevenzione incendi per Tolentini, Ex Cotonificio e Ca'Tron.

CA.1.11.02) Impianti e attrezzature

Sono previsti investimenti per euro 653.700, in aumento del 3,1% rispetto al budget 2020, anch'esso già eccezionalmente alto in virtù dei citati danni causati dall'alluvione.

Sono previsti 240.000 euro alla voce Impianti Generici, i cui interventi più importanti riguardano:

- gli impianti di sicurezza dei laboratori didattici del Fabbricato 7;
- la manutenzione periodica degli impianti di illuminazione e sicurezza di Palazzo Badoer e Fabbricato 6;
- la manutenzione straordinaria degli impianti di sicurezza dell'Ex Cotonificio e Fabbricato 6;
- la manutenzione dell'impianto di climatizzazione del Fabbricato 6 e del LabSCo.

Nella voce Strumenti Tecnici e attrezzature in genere sono stanziati 132.250 euro in aumento di 40.750 euro rispetto al 2020, in virtù delle attrezzature necessarie ai laboratori e a quelle legate al progetto di potenziamento delle infrastrutture tecnologiche.

Le attrezzature informatiche si attestano a 281.450, in diminuzione di euro 38.750 rispetto all'anno scorso, per gli acquisti di apparecchiature legati anche qui al potenziamento

tecnologico, agli acquisti del Dipartimento e al turnover dei PC desktop delle postazioni di lavoro.

CA.1.11.03) Mobili e arredi

Sono previsti investimenti per euro 60.100, sostanzialmente stabili rispetto all'anno scorso, necessari per le nuove aule didattiche.

CA.1.12) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non sono previsti acquisti di partecipazioni o altre immobilizzazioni finanziarie per l'anno 2021.

La copertura degli investimenti a budget, nelle more dell'approvazione del cofinanziamento Ministeriale del Piano Edilizio sopra citato che può portare un contributo fino a 3 milioni di euro, è comunque totalmente garantita dalle riserve di Patrimonio Netto, appositamente costituite negli anni precedenti a tale scopo.

L'allegato 4 riporta il prospetto di budget degli investimenti evidenziando in dettaglio le tipologie di investimento che si intendono effettuare e i centri assegnatari di spesa per investimento.

3.7 ANALISI PER ATTIVITA'

Escludendo i progetti e le altre attività finalizzate finanziate da entità esterne, si dettano le risorse di Ateneo assegnate ad ogni singola unità operativa, mettendo in evidenza le assegnazioni più rilevanti.

Risorse assegnate alla ricerca

Le risorse per la ricerca ammontano a euro 1.737.543, che scontano la cessione della dotazione per le call di ricerca alla Divisione Dipartimento Unico; sono così suddivise:

voci costo	budget 2019	budget 2020	budget 2021
costi per collaborazioni alla ricerca (collaboratori, assegnisti)	286.800	0	0
formazione per la ricerca: borse di dottorato e mobilità studenti	1.609.973	1.634.251	1.631.543
Altri costi per la ricerca	504.500	104.500	104.500
attrezzature scientifiche (investimenti)	11.500	1.500	1.500
	2.412.773	1.740.251	1.737.543

Risorse assegnate al sistema bibliotecario e documentale

Le risorse per il sistema bibliotecario e documentale ammontano a euro 863.850, così suddivise:

voci di costo	budget 2019	budget 2020	budget 2021
servizio consultazione e prestito	310.000	310.000	310.000
libri, periodici e materiale bibliografico	250.000	250.000	235.000
manutenzioni e implementazioni software	92.800	92.800	92.800
abbonamenti a banche dati	100.000	100.000	135.000
altri costi per la biblioteca	47.600	54.600	69.250
attrezzature scientifiche (investimenti)	21.800	21.800	21.800
totale risorse biblioteche	834.200	829.200	863.850

Risorse assegnate alla didattica

Le risorse per la didattica, compresi i piani didattici, ammontano a euro 2.788.978 compreso il finanziamento dei piani didattici che ammonta stabilmente a euro 1.800.000

Vengono confermate le risorse per finanziare buona parte delle borse di studio degli aventi diritto in graduatoria ma non finanziate dalla Regione. Gli stanziamenti sono così suddivisi:

voci costo	budget 2019	budget 2020	budget 2021
docenti a contratto	903.176	732.483	732.483
Supplenze	243.506	95.148	95.148
attività didattico integrative	900.863	620.558	620.558
tecnici di laboratorio	34.770	202.569	202.569
Materiali di consumo per laboratori /centri	130.674	130.674	130.674
Borse regionali finanziate da ateneo	0	150.000	150.000
Collaborazioni studentesche	125.000	125.000	125.000

voci costo	budget 2019	budget 2020	budget 2021
Rimborsi contributi studenteschi	280.000	300.000	300.000
Mobilità erasmus	82.000	82.000	82.000
Esami di stato	75.000	75.000	75.000
Contributo per gestione impianti sportivi	87.500	87.500	87.500
Altri costi per la didattica	176.667	188.046	188.046
Totale	3.074.156	2.788.978	2.788.978

Il finanziamento dei piani didattici si articola, anche rispetto agli esercizi finanziari, come segue:

	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Totali Budget per A.A.
a.a.2015/16	1.875.000							2.500.000
a.a.2016/17	550.000	1.650.000						2.200.000
a.a.2017/18		548.370	1.645.111					2.193.481
a.a.2018/19			525.000	1.575.000				2.100.000
a.a.2019/20				405.000	1.395.000			1.800.000
a.a.2020/21					405.000	1.395.000		1.800.000
a.a.2021/22						405.000	1.395.000	1.800.000
a.a.2022/23							405.000	1.800.000
Budget annuale	2.425.000	2.198.370	2.170.111	1.980.000	1.800.000	1.800.000	1.800.000	

* lo stanziamento per anno solare è costituito da circa 9/12 dell'anno accademico corrente e da circa 3/12 dell'anno accademico successivo

Risorse assegnate all'Area Tecnica per la gestione delle strutture

Le risorse per la gestione delle strutture ammontano a euro 9.032.081 con un incremento complessivo di euro 992 mila di cui 607 mila determinato da maggiori costi della gestione dell'emergenza epidemiologica ed euro 385 mila determinati da maggiori investimenti e sono così suddivise:

Voci di costo	budget 2019	budget 2020	budget 2021
pulizie e vigilanza locali	1.800.000	1.860.000	2.073.500
servizi informatici – canoni software	700.000	700.000	713.000
servizi informatici – assistenza tecnica	150.000	150.000	150.000
servizi informatici – assistenza software	70.000	70.000	70.000
servizi informatici – noleggi attrezzature	80.000	70.000	200.000
Utenze	1.367.000	1.390.000	1.552.500
manutenzioni ordinarie	895.000	905.000	955.300
fitto locali	190.000	190.000	200.000
trasporti e facchinaggi	250.000	220.000	220.000
altre spese	418.000	375.000	562.781
imposte e tasse	347.200	320.200	160.000
Investimenti in edilizia, impianti e attrezz.	2.080.000	2.255.000	2.175.000
totale risorse per gestione strutture	8.327.200	8.505.200	9.032.081

Risorse assegnate per la Direzione Generale e uffici di Staff

Le risorse per la Direzione Generale ammontano a euro 297.869 così suddivise:

Voci di costo	budget 2019	budget 2019	budget 2021
Convegni e seminari del rettorato	35.000	47.000	47.000
Servizi e consulenze	50.000	47.000	79.000
Quote associative	105.000	114.000	105.000
Altri costi	61.869	86.869	66.869
totale risorse per Direzione	260.869	285.869	297.869

Risorse assegnate agli Affari Istituzionali

Le risorse per la Direzione Generale ammontano a euro 205.224 così suddivise:

Voci di costo	budget 2019	budget 2019	budget 2021
Senato Studenti	30.000	30.000	30.000
Editoria	46.000	46.000	46.000
RUS	0	0	3.000
Comunicazione	74.924	75.924	100.424
Altri costi	62.500	23.000	26.000
totale risorse per Direzione	213.424	174.924	205.224

Risorse assegnate al Dipartimento Unico

Le risorse per i laboratori ammontano a euro 53.823 mentre per le call di ricerca sono stanziati euro 722.800 e sono così suddivise:

Voci di costo	budget 2019	budget 2020	budget 2021
Call per assegni		528.000	553.000
Call per altri interventi		159.800	169.800
Spese correnti per i laboratori	29.173	24.173	24.173
Investimenti per i laboratori	24.650	29.650	29.650
totale risorse per i Laboratori	53.823	741.623	776.623

Risorse assegnate all'area Bilancio e Risorse Umane

Le risorse per l'Area Bilancio e Risorse Umane ammontano a euro 619.924 così suddivise:

Voci di costo	budget 2019	Budget 2020	Budget 2021
Spese per attività di supporto al personale	289.025	268.100	273.100
Spese per commissioni e organi di controllo	117.631	110.700	109.500
Altri costi amministrativi	86.500	86.500	51.500
Versamento di legge allo Stato	118.648	118.648	135.824
Imposte dirette	60.000	100.000	50.000
totale risorse per l'Area Bilancio e R.U.	663.804	675.948	619.924

3.8 DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	bilancio di esercizio 2019			Bilancio di previsione 2020		Bilancio di previsione 2021		
	BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	Approvazione CdA 29.04.2020: destinazione utile / copertura perdita	SITUAZIONE P.N. ANNO 2019 (post destinazione utile / copertura perdita)	VARIAZIONI PN durante 2020	Approvazione CdA 29.04.2019: destinazione 2019 / copertura perdita	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO 2021 E VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI 2021 E VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO								
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO								
Fondo di dotazione di Ateneo	4.578.511,00	0,00	4.578.511,00	0,00	4.578.511,00	0,00	0,00	4.578.511,00
TOTALE FONDO DI DOTAZIONE	4.578.511,00	0,00	4.578.511,00	0,00	4.578.511,00	0,00	0,00	4.578.511,00
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi.	22.490.596,04	0,00	22.490.596,04	0,00	22.490.596,04	0,00	0,00	22.490.596,04
Fondo di riserva vincolato ex Convento Tolentini	22.490.596,04	0,00	22.490.596,04	0,00	22.490.596,04	0,00	0,00	22.490.596,04
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali.	6.969.363,00	0,00	6.969.363,00	0,00	6.969.363,00	-931.740,00	0,00	6.037.623,00
Fondo Riserve per ammortamenti COEP	6.969.363,00	0,00	6.969.363,00	0,00	6.969.363,00	-931.740,00	0,00	6.037.623,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, ecc)	27.018.042,05	0,00	27.018.042,05	-2.644.590,00	24.373.452,05	-2.760.231,00	-4.602.170,00	17.011.051,05
Riserve per ammortamenti COFI	5.000.584,77	0,00	5.000.584,77	0,00	5.000.584,77	-280.828,00	0,00	4.719.756,77
Riserve per spese e rischi futuri	3.488.462,00	0,00	3.488.462,00	0,00	3.488.462,00	0,00	0,00	3.488.462,00
Riserve per copertura deficit	6.233.116,25	0,00	6.233.116,25	-1.126.551,10	5.106.565,15	-2.479.403,00	0,00	2.627.162,15
Riserva vincolato di cui:	4.832.230,13	-1.285.411,99	3.546.818,14	0,00	3.546.818,14	0,00	0,00	3.546.818,14
<i>Di cui Riporti di impegni per contratti / ordini di competenza futura</i>	1.524.104,29	-402.042,68	1.122.061,61	0,00	1.122.061,61	0,00	0,00	1.122.061,61
<i>Di cui Riporti di economie per progetti interni pluriennali</i>	3.308.125,84	-883.369,31	2.424.756,53	0,00	2.424.756,53	0,00	0,00	2.424.756,53
Riserva investimenti futuri	7.463.648,90	1.285.411,99	8.749.060,89	-1.518.038,90	7.231.021,99	0,00	-4.602.170,00	2.628.851,99
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	56.478.001,09	0,00	56.478.001,09	-2.644.590,00	53.833.411,09	-3.691.971,00	-4.602.170,00	45.539.270,09
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato esercizio.	779.764,82	0,00	779.764,82	-382.855,56	396.909,26	0,00	0,00	396.909,26
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti.	1.370.073,30	0,00	1.370.073,30	0,00	1.370.073,30	0,00	0,00	1.370.073,30
3) Riserve statutarie/Altre riserve	696.971,43	0,00	696.971,43	0,00	696.971,43	0,00	0,00	696.971,43
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	2.846.809,55	0,00	2.846.809,55	-382.855,56	2.463.953,99	0,00	0,00	2.463.953,99
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	63.903.321,79	0,00	63.903.321,79	-3.027.445,56	60.875.876,23	-3.691.971,00	-4.602.170,00	52.581.735,23

Il Patrimonio Netto definitivo derivante dal Bilancio di Esercizio 2019, assestato con le destinazioni approvate dal Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione, ammonta a euro 63.903.321,79.

Nel corso del 2020, per effetto di variazioni di bilancio approvate dal Consiglio di Amministrazione, si è provveduto a stanziare sul bilancio risorse derivanti da prelievi dalle riserve, in assenza di economie di bilancio riscontrabili e programmabili, come segue:

1. per l'emergenza COVID euro 200.000
2. per il cofinanziamento del piano edilizio definito dal DM MUR n. 1121/2019 per euro 2.494.590
3. per versamenti allo stato retroattivi su vincoli di legge 2013-16 per euro 187.473
4. per finanziamento di proroghe delle borse di dottorato il cui esatto importo finanziato dall'FFO non è determinabile a priori, per euro 75.382
5. per altre casistiche dell'Area Tecnica euro 70.000

per un totale complessivo di euro 3.027.445.

A questi utilizzi vanno aggiunti gli aggravii determinati dal deficit di bilancio previsto per il 2020 e per il 2021 pari a euro complessivi 2.479.403 e gli aggravii determinati dagli investimenti di bilancio per il 2020 e il 2021 pari a euro 4.602.170.

Infine, vanno aggiunti gli utilizzi per le quote di ammortamento coperte da riserve appositamente costituite:

- derivanti dalla gestione finanziaria (COFI) per euro 280.828
- derivanti dalla gestione economico patrimoniale (COEP) per euro 931.740

L'insieme degli utilizzi presenti e previsti sul triennio porta la consistenza del Patrimonio Netto a euro 52.581.735 con una diminuzione rispetto al valore del bilancio di esercizio 2020 di euro 11.321.586.

3.9 CONCLUSIONI E PRECISAZIONI

A completamento della presentazione dei risultati, va ricordata e definita una particolarità presente nei bilanci economici patrimoniali di enti pubblici che hanno adottato il sistema Economico Patrimoniale, mediante applicazione dei principi contabili definiti dall'OIC (Organismi Italiano di Contabilità), e alle norme definite dal DM n. 19/2014, dal DM n. 394/2017 che ne in parte modificato alcuni contenuti, e dal DM n. 1055/2019 (Manuale Tecnico Operativo Contabile).

La prima fondante particolarità riguarda la presenza di un Patrimonio Netto indefinito, del quale nessuna norma ha individuato i confini ed i limiti, sia nell'ambito della sua composizione sia nell'ambito della sua dimensione. Dal punto di vista della composizione va rilevato che il Patrimonio Netto può teoricamente contenere riserve di svariata natura, purché definite dagli organi di governo dell'ente. Dal punto di vista della dimensione, pur in presenza di una "mission" pubblica dell'ente che dovrebbe finalizzare l'intero ammontare delle risorse alla realizzazione di obiettivi dedicati al bene della collettività nei suoi più svariati aspetti, anche collaterali alle attività "core", si assiste alla costante presenza di "utili" di gestione che producono costante aumento del Patrimonio Netto, in misura spesso ben superiore alla pura copertura del valore del patrimonio strutturale dell'ente medesimo, rappresentato dai beni immobili e mobili di proprietà.

La seconda particolarità, strettamente correlata alla prima, è la presenza di stanziamenti assestati di contabilità analitica (quindi di budget) stabilmente deficitari laddove si consideri la somma algebrica delle variazioni in entrata nette rispetto alle variazioni del lato spesa nette. In assenza di ulteriori analisi, la differenza negativa porterebbe a considerare uno stanziamento assestato di spesa in eccesso che non ha corrispettivi di copertura dal lato delle entrate, considerazione che può facilmente portare a concludere che il consuntivo non potrà che vedere verificarsi una situazione di perdita di esercizio. Nella realtà, le dinamiche del bilancio economico e patrimoniale dell'ente pubblico possono facilmente determinare questa situazione per il semplice motivo che le coperture di tali apparenti "sbilanci" risiedono tutte nel passivo dello Stato Patrimoniale. Esse sono infatti determinate da due fondamentali manovre contabili:

- la prima è rappresentata dalla presenza di rilevanti volumi di risconti passivi determinati dal sistema di contabilizzazione delle commesse a lungo termine (quali i progetti di ricerca e di didattica, oltre alle convenzioni istituzionali o commerciali) che si basa sul sistema della commessa completata (oppure più del più recente sistema della percentuale di completamento), che determinano la creazione di risconti passivi per la parte di risorse non utilizzata nell'esercizio in chiusura; i risconti passivi, componenti del lato passivo dello stato Patrimoniale, nell'esercizio successivo comportano il

contestuale riporto delle risorse non utilizzate sul lato delle sole spese, essendo la parte attiva coperta dai ricavi determinati dall'apertura dei risconti passivi.

- la seconda è rappresentata dalle partite del Patrimonio Netto denominate "riserve vincolate", determinate da utili di esercizio provvisori, in quanto costituite da risorse che risultano non utilizzate per la Contabilità Generale COGE, ma che invece lo sono per la Contabilità Analitica COAN in quanto rappresentate da contratti passivi in essere o da prenotazione di fondi definiti da specifiche attività programmate che travalicano l'anno e che quindi avranno una manifestazione contabile COGE nell'esercizio futuro. Dal punto di vista della COAN pertanto tali risorse vengono riportate all'esercizio successivo sul solo lato delle spese e sono correlate alle riserve vincolate del Patrimonio Netto che le rappresentano. Nel momento del loro utilizzo reale nell'esercizio di competenza sarà diminuita la correlata riserva vincolata del patrimonio netto.

La dimensione del dato assestato di contabilità analitica, che rappresenta lo strumento fondamentale del bilancio previsionale autorizzatorio, risulterà quindi costantemente deficitario in ragione della presenza di poste passive di Stato Patrimoniale, individuate nei risconti passivi e nelle riserve vincolate del Patrimonio Netto che ne rappresentano la diretta copertura.

ALLEGATI

ALLEGATO 1

BUDGET ECONOMICO

a) PROSPETTO SINTETICO

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 - DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 - AREA AFFARI ISTITUZ. E DIPARTIMENTO	UA.01.02 - AREA RICERCA, SISTEMA BIBL. E DOC.	UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 - AREA DID. E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 - AREA INFRASTRUTT.
CA.4 PROVENTI OPERATIVI				41.737.516	50.494.235	41.009.972	-	230.000	3.362.052	29.273.674	8.029.146	115.100
	CA.4.10	PROVENTI PROPRI		8.449.719	10.503.303	10.287.579	-	-	2.530.490	-	7.757.089	-
		CA.4.10.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	7.973.395	8.629.594	7.276.600	-	-	-	-	7.276.600	-
		CA.4.10.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	-	912.789	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.10.03	RICERCHE CON FINANZ COMPETITIVI	476.324	960.920	3.010.979	-	-	2.530.490	-	480.489	-
	CA.4.11	CONTRIBUTI		31.352.522	37.637.081	29.048.619	-	-	826.562	27.950.000	272.057	-
		CA.4.11.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	29.098.356	31.784.239	29.048.619	-	-	826.562	27.950.000	272.057	-
		CA.4.11.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	711.666	842.166	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.03	CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	88.000	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.04	CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI	1.342.500	3.168.516	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.05	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	-	901.300	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	200.000	852.860	-	-	-	-	-	-	-
		PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA DIRITTO ALLO STUDIO		-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.4.12	ALTRI PROVENTI		1.935.274	2.073.022	1.392.946	-	230.000	5.000	1.042.846	-	115.100
		CA.4.12.01	ALTRI PROVENTI	1.654.446	1.852.470	1.392.946	-	230.000	5.000	1.042.846	-	115.100
		CA.4.12.02	TRASFERIMENTI ATTIVI INTERNI	-	220.553	-	-	-	-	-	-	-
		UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' FINANZIARIA		-	-	-	-	-	-	280.828	-	-
		CA.4.17.02	UTILIZZO FONDO DI RISERVA VINCOLATO	280.828	280.828	280.828	-	-	-	280.828	-	-
	CA.4.14	VARIAZIONI LAVORI IN C		-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.14.01	VARIAZIONI LAVORI IN CORSO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.4.15	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.15.01	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CA.3 COSTI OPERATIVI				43.306.775	80.354.673	43.568.396	503.093	944.623	5.113.583	26.006.792	4.143.224	6.857.081
	CA.3.10	COSTI DEL PERSONALE		28.704.278	45.016.705	28.634.210	68.000	718.650	2.002.973	23.457.054	2.387.533	-

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZ. E DIPARTIMENTO	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBL. E DOC.	UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DID. E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTT.
		CA.3.10.04	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI	12.276.562	18.619.881	12.056.813	-	35.500	-	12.021.313	-	
		CA.3.10.05	PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)	1.904.000	7.324.804	2.209.000	-	553.000	1.656.000	-	-	
		CA.3.10.06	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO	1.346.838	2.089.536	1.186.838	-	-	-	-	1.186.838	
		CA.3.10.07	PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID	1.363.223	2.936.168	1.258.318	2.300	57.650	186.473	-	1.011.895	
		CA.3.11.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	11.126.097	12.056.672	11.520.741	-	57.000	-	11.435.741	28.000	
		CA.3.10.10	ALTRI COSTI SPECIFICI	687.557	1.989.644	402.500	65.700	15.500	160.500	-	160.800	
	CA.3.11	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		11.126.297	29.562.666	11.602.221	426.093	175.023	2.922.228	157.500	1.224.296	6.697.081
		CA.3.10.01	SOSTEGNO A STUDENTI	2.465.957	7.644.453	2.275.249	-	10.000	1.721.543	-	543.706	
		CA.3.10.02	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO	392.500	1.274.280	392.500	30.000	-	-	-	362.500	
		CA.3.10.03	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	30.000	591.373	30.000	-	30.000	-	-	-	
		CA.3.10.09	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	160.148	3.455.053	47.800	37.800	-	5.000	-	5.000	
		CA.3.10.08	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	148.897	305.050	149.097	4.000	6.423	8.000	-	130.674	
		CA.3.11.03	ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	413.946	1.060.422	426.746	114.000	50.700	256.000	-	6.046	
		CA.3.11.04	ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	3.735.262	6.920.287	6.879.493	125.293	57.100	839.319	48.000	148.000	5.661.781
		CA.3.11.02	ACQUISTO MATERIALI	98.320	251.216	144.600	-	9.900	7.700	-	5.000	122.000
		CA.3.11.05	COSTI PER GODIM BENI DI TERZI	993.243	4.602.128	929.970	-	1.000	9.000	-	6.970	913.000
		CA.3.11.06	ALTRI COSTI GENERALI	2.688.023	3.458.403	326.766	115.000	9.900	75.666	109.500	16.400	300
	CA.3.12	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		2.255.414	2.255.414	2.255.414	-	-	-	2.255.414	-	-
		CA.3.12.01	AMMORTAMENTI	2.255.414	2.255.414	2.255.414	-	-	-	2.255.414	-	-
		CA.3.12.02	SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.14	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.14.01	ACCANTONAM PER RISCHI E ONERI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.15.01	ALTRI ACCANTONAMENTI	-	1.722.673	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.16	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		1.220.786	1.797.215	1.076.551	9.000	50.950	188.382	136.824	531.395	160.000
		CA.3.16.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	576.850	823.010	612.674	9.000	350	6.500	136.824	300.000	160.000
		CA.3.16.02	TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI	643.936	974.205	463.877	-	50.600	181.882	-	231.395	
		TOT COSTI OPERATIVI		43.306.775	80.354.673	43.568.396	503.093	944.623	5.113.583	26.006.792	4.143.224	6.857.081
		DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI		- 1.569.259	- 29.860.438	- 2.558.424	- 503.093	- 714.623	- 1.751.531	3.266.882	3.885.922	- 6.741.981
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			- 2.500	- 2.500	- 2.500	-	-	-	- 2.500	-	-
	CA.4.13	PROVENTI FINANZIARI		-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.13.01	PROVENTI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.13	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		2.500	2.500	2.500	-	-	-	2.500	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZ. E DIPARTIMENTO	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBL. E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DID. E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTT.
		CA.3.13.01	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	2.500	2.500	2.500	-	-	-	2.500	-	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE						-	-	-	-	-	-
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				28.171	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.18	ONERI STRAORDINARI		-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.18.01	ONERI STRAORDINARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F	IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE			160.200	145.200	50.000	-	-	-	50.000	-	-
	CA.3.20	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE		160.200	145.200	50.000	-	-	-	50.000	-	-
		CA.3.20.01	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIP	160.200	145.200	50.000	-	-	-	50.000	-	-
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO				- 1.731.959	- 29.979.967	-2.610.924	-503.093	-714.623	-1.751.531	3.214.382	3.885.922	-6.741.981
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CEP				1.731.959	1.731.959	2.610.924	-	-	-	-	-	-
RISULTATO A PAREGGIO				0	- 28.248.008	0						

b) PROSPETTO ANALITICO

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZ.E DIPARTIMENTO	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBL. E DOC.	UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04- AREA DID.E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05- AREA INFRASTRUTT.
CA.4 PROVENTI OPERATIVI					41.737.516	50.494.235	41.009.972	-	230.000	3.362.052	29.273.674	8.029.146	115.100
	CA.4.10	PROVENTI PROPRI			8.449.719	10.381.854	10.287.579	-	-	2.530.490	-	7.757.089	-
		CA.4.10.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA		7.973.395	8.629.594	7.276.600	-	-	-	-	7.276.600	-
			CA.4.10.01.02	TASSE FREQUENZA DOTTORATI DI RICERCA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.01.03	CONTRIBUTI STUDENTESCHI CORSI DI LAUREA VECCHIO ORDINAM.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.01.04	CONTRIBUTI STUDENTESCHI CORSI DI LAUREA NUOVISSIMO ORDINAMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.01.05	CONTRIBUTI STUDENTESCHI PER ESAMI DI STATO	130.000	130.000	130.000	-	-	-	-	130.000	-
			CA.4.10.01.06	CONTRIBUTI STUDENTESCHI ISCRIZIONE MASTER	1.103.395	1.759.594	601.700	-	-	-	-	601.700	-
			CA.4.10.01.07	TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.01.08	CONTRIBUTO TEST DI ACCESSO	80.000	80.000	80.000	-	-	-	-	80.000	-
			CA.4.10.01.09	CONTRIBUTO LIBRETTI, TESSERE, DIPLOMI DM 509/99	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.01.10	QUOTE ISCRIZIONE CORSI FORMAZ. PERMANENTE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.01.11	CONTRIBUTO LIBRETTI, TESSERE, DIPLOMI VECCHIO ORDINAM.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.01.12	CONTRIBUTO CORSI DI PERFEZIONAMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.01.14	CONTRIBUTO LIBRETTI, TESSERE, DIPLOMI NUOVISSIMO ORDINAMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.01.15	INDENNITA' DI MORA DM 509/99	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.01.16	INDENNITA' DI MORA VECCHIO ORDINAMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.01.24	Contribuzione studentesca corsi di laurea I e II livello	6.600.000	6.600.000	6.404.900	-	-	-	-	6.404.900	-
			CA.4.10.01.25	Indennità di mora ritardato pagamento contribuzione studentesca	60.000	60.000	60.000	-	-	-	-	60.000	-
			CA.4.10.01.26	Contribuzione studentesca scuola di specializzazione post laurea	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.10.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO		-	912.789	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.02.01	RICERCHE E CONSULENZE DI NATURA COMMERCIALE	-	912.789	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.10.03	RICERCHE CON FINANZ COMPETITIVI		476.324	960.920	3.010.979	-	-	2.530.490	-	480.489	-
			CA.4.10.03.01	ASSEGNAZIONE MIUR PER PROGETTI DI INTERESSE NAZIONALE (PRIN)	476.324	614.218	476.324	-	-	476.324	-	-	-
			CA.4.10.03.02	ASSEGNAZIONE MIUR PER PROGETTI FIRB	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.03.03	ASSEGNAZIONE MIUR PER PROGETTI FISR	-	60.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.03.04	ASSEGNAZIONE ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI PER RICERCA SCIENTIFICA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.03.05	RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA UNIONE EUROPEA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.03.06	ASSEGNAZIONI PER RICERCA CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	-	-	1.342.500	-	-	1.342.500	-	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZIONALI E DIPARTIMENTALI	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTTURE
				DA UE									
			CA.4.10.03.07	ASSEGNAZIONI PER DIDATTICA CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA UE		166.702	480.489	-	-	-	-	480.489	-
			CA.4.10.03.08	ASSEGNAZIONI PER RICERCA CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA FSE		-	711.666	-	-	711.666	-	-	-
			CA.4.10.03.09	ASSEGNAZIONI PER RICERCA CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA ENTI PUBBLICI		-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.03.10	ASSEGNAZIONI PER RICERCA CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA ORGANISMI INTERNAZIONALI		-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.03.11	ASSEGNAZIONI PER RICERCA CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI DA MIUR		-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.03.12	Assegnazioni per Ricerca con finanziamenti competitivi da Regioni e Province Autonome		120.000	-	-	-	-	-	-	-
	CA.4.11	CONTRIBUTI			31.352.522	37.637.081	29.048.619	-	-	826.562	27.950.000	272.057	-
		CA.4.11.01		CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	29.098.356	31.784.239	29.048.619	-	-	826.562	27.950.000	272.057	-
			CA.4.11.01.01	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI MIUR CORRENTI	743.186	6.607.383	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.02	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI ALTRI MINISTERI CORRENTI	272.057	316.657	272.057	-	-	-	-	272.057	-
			CA.4.11.01.07	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI MIUR C/CAPITALE	-	-4.769.749	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.08	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI ALTRI MINISTERI C/CAPITALE	-	215.814	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.09	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI ENTI DI RICERCA C/CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.10	FONDO FUNZIONAMENTO ORDINARIO	27.200.000	27.200.000	27.950.000	-	-	-	27.950.000	-	-
			CA.4.11.01.11	ASSEGNAZIONI MIUR UNA TANTUM	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.12	ASSEGNAZIONI MIUR PER BORSE DI STUDIO POST LAUREA	802.830	802.830	743.906	-	-	743.906	-	-	-
			CA.4.11.01.13	PROVENTI PER ASSEGNI DI RICERCA	80.283	80.283	82.656	-	-	82.656	-	-	-
			CA.4.11.01.14	FONDI A SOSTEGNO DEI DISABILI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.15	CONTRIBUTO COOP. INTERUNIVERSITARIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.16	DA MIUR PER D.M. 198/2003 ART.1 (ERASMUS)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.17	DA MIUR PER D.M. 198/2003 ART.2 (TUTORAGGIO)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.18	DA MIUR PER D.M. 198/2003 ART.7 (PRESTITI D'ONORE)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.19	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	-	520.288	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.20	EDILIZIA UNIVERSITARIA	-	385.560	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.21	FINANZIAMENTI LEGGE SPECIALE VENEZIA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.22	ALTRI FINANZIAMENTI IN C/CAPITALE	-	425.173	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.24	Altri finanziamenti correnti MIUR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.02		CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	711.666	842.166	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.02.01	TRASF. CORRENTI DALLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.02.02	TRASF. INVESTIM. DALLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.02.03	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI REGIONI E PROVINCE AUTONOME CORRENTI	711.666	763.666	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.02.04	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI REGIONI E PROVINCE	-	78.500	-	-	-	-	-	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZ.E DIPARTIMENTO	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBL. E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DID.E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTT.
				AUTONOME C/CAPITALE									
		CA.4.11.03		CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	88.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.03.01	TRASF.CORRENTI DALLE PROVINCE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.03.02	TRASF.CORRENTI DAI COMUNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.03.03	TRASF.INVESTIM. DALLE PROVINCE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.03.04	TRASF.INVESTIM. DAI COMUNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.03.05	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROVINCE CORRENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.03.06	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI COMUNI CORRENTI	-	88.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.03.07	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI PROVINCE C/CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.03.08	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI COMUNI C/CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.04		CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI	1.342.500	3.168.516	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.04.01	TRASF.CORRENTI DA UNIONE EUROPEA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.04.02	TRASF.CORRENTI DA ORGANISMI PUBBLICI ESTERI O INTERNAZIONALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.04.03	TRASFERIMENTI PER FONDO SOCIALE EUROPEO	-	1.099.028	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.04.04	TRASF.INVESTIM. DA UNIONE EUROPEA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.04.05	TRASF.INVESTIM. DA ORGANISMI PUBBLICI ESTERI O INTERNAZIONALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.04.06	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI UNIONE EUROPEA C/CAPITALE	1.342.500	2.069.488	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.04.07	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI ORGANISMI PUBBLICI ESTERI O INTERNAZIONALI C/CAPITALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.04.08	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI UNIONE EUROPEA C/CORRENTE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.04.09	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI ORGANISMI PUBBLICI ESTERI O INTERNAZIONALI C/CORRENTE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.05		CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	-	901.300	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.05.01	TRASF.CORRENTI DA ENTI DI RICERCA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.05.02	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI ENTI PUBBLICI CORRENTI	-	60.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.05.03	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI ENTI PUBBLICI C/CAPITALE	-	63.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.05.05	C.ti/Convenzioni/Accordi Enti di Ricerca C/Capitale	-	778.300	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.06		CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	200.000	852.860	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.06.01	TRASF.CORRENTI DA PRIVATI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.06.02	TRASF.INVESTIM. DA PRIVATI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.06.03	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI PRIVATI C/CAPITALE	-	103.650	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.06.04	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI PRIVATI CORRENTI	200.000	749.210	-	-	-	-	-	-	-
				PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.01.13	FONDI REGIONALI PER L'EROGAZIONE DI BORSE DI STUDIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.4.12	ALTRI PROVENTI			1.935.274	2.073.022	1.392.946	-	230.000	5.000	1.042.846	-	115.100
		CA.4.12.01	ALTRI PROVENTI		1.654.446	1.852.470	1.392.946	-	230.000	5.000	1.042.846	-	115.100

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZIONALI E DIPARTIMENTALI	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DIDATTICI E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTTURE
			CA.4.12.01.01	PRESTAZIONI A PAGAMENTO	258.000	258.000	230.000	-	230.000	-	-	-	-
			CA.4.12.01.02	PROVENTI DIVERSI	309.200	309.200	75.700	-	-	5.000	-	-	70.700
			CA.4.12.01.03	CONVEGNI E SEMINARI	-	1.350	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.04	AFFITTI ATTIVI	44.400	44.400	44.400	-	-	-	-	-	44.400
			CA.4.12.01.05	PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE DI IMMOBILI E DIRITTI REALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.06	PLUSVALENZE DA ALIENAZIONE DI BENI MOBILI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.07	RIMBORSI BORSE REGIONALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.08	RIMBORSI BORSE DI DOTTORATO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.09	RIMBORSI BORSE POST LAUREA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.10	RIMBORSO SPESE LAB. RIPROGRAFICO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.11	ALTRI RIMBORSI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.12	RIMBORSI VARI DA TERZI	-	195.173	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.13	RIMBORSI DI TRIBUTI DALL'ERARIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.14	RIMBORSI PER PERSONALE COMANDATO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.15	ABBUONI ATTIVI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.16	DIFFERENZE CAMBIO ATTIVE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.17	Sopravvenienze Attive	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.18	DEBITI NON PIU' ESISTENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.19	ARROTONDAMENTI ATTIVI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.20	Recupero quote assegni di ricerca su attività conto terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.21	contributi agli investimenti (utilizzo)	1.042.846	1.042.846	1.042.846	-	-	-	1.042.846	-	-
			CA.4.12.01.22	Proventi Per Donazione, Lascito Testamentario o Altro	-	1.500	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.12.02	TRASFERIMENTI ATTIVI INTERNI		-	220.553	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.02.01	Trasferimenti interni per ritenute di Ateneo su progetti istituzionali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.02.02	Trasferimenti interni per ritenute di Ateneo su master	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.02.03	Trasferimenti interni per ritenute di Ateneo 10% su progetti commerciali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.02.04	Trasferimenti interni per ritenute Fondo Comune di Ateneo 10% su progetti commerciali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.02.05	Trasferimenti interni per ritenute a favore delle strutture 5% su progetti commerciali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.02.06	Trasferimenti interni per ritenute a favore del Welfare 2% su progetti commerciali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.02.07	Trasferimenti interni per margini finali su attività finanziate	-	55.703	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.02.08	Trasferimenti interni per copertura costi di gestione	-	95.359	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.02.09	Trasferimenti interni per ritenute a favore della Premialità 2% su progetti istituzionali	-	69.490	-	-	-	-	-	-	-
			UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' FINANZIARIA					-	-	-	280.828	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZ.E DIPARTIMENTO	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBL. E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DID.E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTT.
		CA.4.17.02		UTILIZZO FONDO DI RISERVA VINCOLATO	280.828	280.828	280.828	-	-	-	280.828	-	-
			CA.4.17.02.02	Utilizzo Fondo Di Riserva Vincolato Per Copertura Ammortamenti Da Contabilità Finanziaria	280.828	280.828	280.828	-	-	-	280.828	-	-
	CA.4.14	VARIAZIONI LAVORI IN CORSO			-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.14.01		VARIAZIONILAVORIINCORSO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.14.01.01	VARIAZIONI LAVORI IN CORSO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.4.15	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.15.01		INCREMENTODELLEIMMOBILIZZAZIONIPERLAVORIINTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.15.01.01	INCREMENTO DELL EIMMOBILIZZAZION IPER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CA.3	COSTI OPERATIVI				43.306.775	80.354.673	43.568.396	503.093	944.623	5.113.583	26.006.792	4.143.224	6.857.081
	CA.3.10	COSTI DEL PERSONALE			28.704.278	45.016.705	28.634.210	68.000	718.650	2.002.973	23.457.054	2.387.533	-
		CA.3.10.04		PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI	12.276.562	18.619.881	12.056.813	-	35.500	-	12.021.313	-	-
			CA.3.10.04.01	COMPET.FISSE DOCENTI T.IND.	7.966.655	7.966.655	8.034.046	-	-	-	8.034.046	-	-
			CA.3.10.04.02	COMPET.FISSE RICERCATORI T.IND.	341.930	341.930	363.389	-	-	-	363.389	-	-
			CA.3.10.04.03	INDENNITA' DI CARICA	25.100	25.100	25.100	-	-	-	25.100	-	-
			CA.3.10.04.04	ALTRE COMP.ACCESSORIE DOCENTI T.IND.	-	69.490	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.05	ALTRE COMP.ACCESSORIE RICERCATORI T.IND.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.06	COMP. SU PROVENTI DA TERZI DOCENTI T.IND.	35.500	391.294	35.500	-	35.500	-	-	-	-
			CA.3.10.04.07	COMP. SU PROVENTI DA TERZI RICERCATORI T.IND.	-	2.084	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.08	RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	658.695	6.574.645	334.743	-	-	-	334.743	-	-
			CA.3.10.04.09	CONTRIB.OBBLIG.DOCENTI T.IND.	1.940.468	1.940.468	1.956.745	-	-	-	1.956.745	-	-
			CA.3.10.04.10	CONTRIB.OBBLIG.RICERCATORI T.IND.	83.588	83.588	88.841	-	-	-	88.841	-	-
			CA.3.10.04.11	IND.FINE SERVIZIO E TFR DOCENTI T.IND.	359.485	359.485	362.905	-	-	-	362.905	-	-
			CA.3.10.04.12	IND.FINE SERVIZIO E TFR RICERCATORI T.IND.	15.646	15.646	16.652	-	-	-	16.652	-	-
			CA.3.10.04.13	CONTRIBUTI OBBLIGATORI RICERCATORI T.D.	92.578	92.578	81.583	-	-	-	81.583	-	-
			CA.3.10.04.14	CONTRIBUTI PER INDEN. FINE SERV. E TFR PER I RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	20.295	20.295	15.134	-	-	-	15.134	-	-
			CA.3.10.04.15	IRAP DOCENTI T.IND.	677.069	677.069	682.835	-	-	-	682.835	-	-
			CA.3.10.04.16	IRAP RICERCATORI T.IND.	29.064	29.064	30.888	-	-	-	30.888	-	-
			CA.3.10.04.17	IRAP DOCENTI A CONTRATTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.18	IRAP RICERCATORI T.DETERMINATO	30.489	30.489	28.451	-	-	-	28.451	-	-
			CA.3.10.04.19	Comp. Su Proventi Da Terzi Docenti T.Det.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.20	Comp. Su Proventi Da Terzi Ricercatori T.Det.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.21	IRAP SU DOCENTI T.DET.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.22	COMPET.FISSE DOCENTI T.DET.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.23	CONTRIB.OBBLIG.DOCENTI T.DET.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.24	IND.FINE SERVIZIO E TFR DOCENTI T.DET.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.28	ALTRE COMP.ACCESSORIE RICERCATORI T.DET	-	-	-	-	-	-	-	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZIONALI	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTTURE
			CA.3.10.04.30	Assegni familiari personale docente e ricercatore	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.05		PERS DEDICATO A RIC E DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)	1.904.000	7.324.804	2.209.000	-	553.000	1.656.000	-	-	-
			CA.3.10.05.01	ASSEGNI DI RICERCA	1.904.000	7.276.855	2.209.000	-	553.000	1.656.000	-	-	-
			CA.3.10.05.02	CONTRIBUTI OBBLIGATORI ASSEGNI DI RICERCA	-	47.949	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.06		PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO	1.346.838	2.089.536	1.186.838	-	-	-	-	1.186.838	-
			CA.3.10.06.01	CONTRATTI DI INSEGNAMENTO	1.346.838	2.057.705	1.186.838	-	-	-	-	1.186.838	-
			CA.3.10.06.02	CONTRIB.OBBLIG. DOCENTI A CONTRATTO	-	21.505	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.06.03	IRAP DOCENTI A CONTRATTO	-	10.326	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.07		PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID	1.363.223	2.936.168	1.258.318	2.300	57.650	186.473	-	1.011.895	-
			CA.3.10.07.01	SUPLENZE PERSONALE DOCENTE	95.148	107.871	95.148	-	-	-	-	95.148	-
			CA.3.10.07.02	ATTIVITA' DIDATTICHE INTEGRATIVE	785.795	1.165.113	706.178	-	-	-	-	706.178	-
			CA.3.10.07.03	TECNICI DI LABORATORIO	202.569	318.474	202.569	-	-	-	-	202.569	-
			CA.3.10.07.04	MISSIONI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PERS.DOCENTE	279.711	1.300.448	254.423	2.300	57.650	186.473	-	8.000	-
			CA.3.10.07.05	CONTRIB.OBBLIG.SUPLENZE T.DET.	-	6.800	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.06	CONTRIBUTI OBBLIGATORI DOCENTI CO.CO.CO E CO.CO.PRO (SU CODICE SIOPE 1340)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.07	CONTRIBUTI OBBLIGATORI ATTIV.DIDATTICHE INTEGRATIVE E TECNICI	-	18.864	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.08	IRAP SUPLENZE PERS.DOCENTE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.09	IRAP 11/TER E TECNICI CO.CO.CO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.10	IRAP ATTIV.DIDATTICHE INTEGRATIVE E TECNICI	-	6.598	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.11	Oneri previdenziali su Missioni - Indennita' E Rimborsamento Spese Pers.Docente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.12	IRAP su Missioni - Indennita' E Rimborsamento Spese Pers.Docente	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.13	Tecnologi tempo determinato	-	12.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.14	Contributi obbligatori Tecnologi tempo det.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.15	Irap Tecnologi tempo det.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.16	Ind.fineservizioeTFRTecnologiT.D.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.11.01		PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	11.126.097	12.056.672	11.520.741	-	57.000	-	11.435.741	28.000	-
			CA.3.11.01.01	COMPET.FISSE PERS. T.A. T.IND.	6.372.726	6.514.907	6.818.155	-	-	-	6.818.155	-	-
			CA.3.11.01.02	FONDO PEO E PROD. PERS. T.A. T.IND.	433.564	428.345	428.345	-	-	-	428.345	-	-
			CA.3.11.01.03	STRAORDINARIO PERS. T.A. T.IND.	22.565	22.565	22.565	-	-	-	22.565	-	-
			CA.3.11.01.04	FONDO COMUNE D'ATENEO PERS. T.A. T.IND.	-	49.660	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.05	FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO DIRIGENTI T.IND.	125.639	125.639	125.639	-	-	-	125.639	-	-
			CA.3.11.01.06	FONDO E. P. PERS. T.A. T.IND.	229.411	202.128	202.128	-	-	-	202.128	-	-
			CA.3.11.01.07	FONDO LEGGE MERLONI PERS. T.A. T.IND.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.08	COMPET.FISSE DIRIGENTI T.IND.	148.938	148.938	180.029	-	-	-	180.029	-	-
			CA.3.11.01.09	COMP.SU PROVENTI DA TERZI PERS. T.A. T.IND.	57.000	187.366	49.600	-	49.600	-	-	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZ.E DIPARTIMENTO	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBL. E DOC.	UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04- AREA DID.E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05- AREA INFRASTRU TT.
			CA.3.11.01.10	ALTRE COMPETENZE ACCESSORIE PERSONALE T.A. T.IND.	-	193.807	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.11	COMPET.FISSE DIRETTORE T.DET.	105.840	105.840	111.720	-	-	-	111.720	-	-
			CA.3.11.01.12	COMPET.FISSE DIRIGENTI T.DET.	31.390	31.390	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.13	COMPET.FISSE PERS. T.A. T.DET.	240.159	499.820	91.415	-	-	-	91.415	-	-
			CA.3.11.01.14	FONDO TRATT.ACCESSORIO DIRETTORE T.DET.	21.600	21.600	21.600	-	-	-	21.600	-	-
			CA.3.11.01.15	FONDO TRATT.ACCESSORIO DIRIGENTI T.DET.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.16	FONDO PEO E PROD. PERS. T.A. T.DET.	-	26.543	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.17	STRAORDINARIO PERS. T.A. T.DET.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.18	MISSIONI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PERS. T.A.	55.250	177.084	50.400	-	7.400	-	15.000	28.000	-
			CA.3.11.01.19	FORMAZIONE DEL PERSONALE - ESCLUSO RELATIVE MISSIONI	70.000	94.372	75.000	-	-	-	75.000	-	-
			CA.3.11.01.20	SERVIZIO MENSA	90.000	90.000	90.000	-	-	-	90.000	-	-
			CA.3.11.01.21	VISITE MEDICHE E ACCERTAM.SANITARI	26.100	40.740	26.100	-	-	-	26.100	-	-
			CA.3.11.01.22	COMPENSO PARI OPPORTUNITA' E SERVIZI SOCIALI	65.000	65.000	65.000	-	-	-	65.000	-	-
			CA.3.11.01.23	CONTRIB.OBBLIG.DIRIGENTI T.IND.	74.201	74.201	75.319	-	-	-	75.319	-	-
			CA.3.11.01.24	CONTRIB.OBBLIG.PERS. T.A. T.IND.	1.769.780	1.769.780	1.847.851	-	-	-	1.847.851	-	-
			CA.3.11.01.25	IND.FINE SERVIZIO E TFR DIRIGENTI T.IND.	10.675	10.675	21.730	-	-	-	21.730	-	-
			CA.3.11.01.26	IND.FINE SERVIZIO E TFR PERS. T.A. T.IND.	420.783	420.783	501.633	-	-	-	501.633	-	-
			CA.3.11.01.27	CONTRIB.OBBLIG.DIRETTORE T.DET.	32.616	32.616	32.937	-	-	-	32.937	-	-
			CA.3.11.01.28	CONTRIB.OBBLIG.DIRIGENTI T.DET.	7.751	7.751	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.29	CONTRIB.OBBLIG.PERS. T.A. T.DET.	63.246	63.246	24.071	-	-	-	24.071	-	-
			CA.3.11.01.30	IND.FINE SERVIZIO E TFR DIRETTORE T.DET.	8.294	8.294	10.236	-	-	-	10.236	-	-
			CA.3.11.01.31	IND.FINE SERVIZIO E TFR DIRIGENTI T.DET.	2.460	2.460	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.32	IND.FINE SERVIZIO E TFR PERS. T.A. T.DET.	18.764	18.764	7.103	-	-	-	7.103	-	-
			CA.3.11.01.33	IRAP DIRIGENTI T.IND.	23.503	23.503	25.642	-	-	-	25.642	-	-
			CA.3.11.01.34	IRAP PERS. T.A. T.IND.	562.275	562.275	595.166	-	-	-	595.166	-	-
			CA.3.11.01.35	IRAP DIRETTORE T.DET.	11.016	11.029	11.429	-	-	-	11.429	-	-
			CA.3.11.01.36	IRAP DIRIGENTI T.DET.	2.723	2.723	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.37	IRAP PERSONALE T.A. T.DET.	20.829	20.829	7.927	-	-	-	7.927	-	-
			CA.3.11.01.38	Comp.Su Proventi Da Terzi Pers. T.A. T.Det.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.39	ONERI PREVIDENZIALI SU MISSIONI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PERS. T.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.40	IRAP SU MISSIONI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PERS. T.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.41	FONDO COMUNE D'ATENEO PERS. T.A. T.DET.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.42	FONDO LEGGE MERLONI PERS. DIRIGENTI T.IND.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.45	Altre Competenze Accessorie Personale T.A. T.Det.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.48	Rimborso spese telelavoro	2.000	2.000	2.000	-	-	-	2.000	-	-
			CA.3.11.01.49	Assegni familiari personale T.A.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.10	ALTRI COSTI SPECIFICI		687.557	1.989.644	402.500	65.700	15.500	160.500	-	160.800	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZIONALI E DIPARTIMENTALI	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DIDATTICI E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTTURE
			CA.3.10.10.01	COMPENSI A RELATORI PER PARTECIPAZIONE CONVEGNI E SEMINARI	331.600	475.572	121.000	-	7.500	11.500	-	102.000	-
			CA.3.10.10.02	RIMBORSI A RELATORI PER PARTECIPAZIONE CONVEGNI E SEMINARI	11.500	35.079	11.500	-	-	11.500	-	-	-
			CA.3.10.10.03	ONERI PREVIDENZIALI SU COMPENSI E RIMBORSI A RELATORI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.10.04	IRAP SU COMPENSI E RIMBORSI A RELATORI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.10.05	SPESE PER RISTORAZIONE E OSPITALITÀ	46.457	117.696	37.800	1.000	3.500	9.500	-	23.800	-
			CA.3.10.10.06	SPESE ALLESTIMENTO CONVEGNI E SEMINARI	267.000	1.311.287	201.200	49.700	4.500	127.000	-	20.000	-
			CA.3.10.10.07	SPESE PER MATERIALE PROMOZIONALE	31.000	50.011	31.000	15.000	-	1.000	-	15.000	-
		CA.3.11	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		11.126.297	29.562.666	11.602.221	426.093	175.023	2.922.228	157.500	1.224.296	6.697.081
		CA.3.10.01	SOSTEGNO A STUDENTI		2.465.957	7.644.453	2.275.249	-	10.000	1.721.543	-	543.706	-
			CA.3.10.01.01	BORSE DI STUDIO REGIONALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.01.02	QUOTE SERVIZI MENSA E ALLOGGIO ESU	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.01.03	BORSE DI STUDIO DA U.E.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.01.04	DOTTORATO DI RICERCA (SOLO BORSA)	1.714.251	2.671.369	1.651.543	-	-	1.651.543	-	-	-
			CA.3.10.01.05	SPESE MOBILITÀ DOTTORANDI	70.000	430.198	70.000	-	-	70.000	-	-	-
			CA.3.10.01.06	BORSE FINANZIATE DA TERZI	-	69.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.01.07	BORSE DI RICERCA	-	1.392.136	10.000	-	10.000	-	-	-	-
			CA.3.10.01.08	MOBILITÀ ERASMUS	82.000	2.479.149	82.000	-	-	-	-	82.000	-
			CA.3.10.01.09	MOBILITÀ REGIONALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.01.10	RIMB.SPESE MOBILITÀ FINI DIDATTICI	569.706	569.706	431.706	-	-	-	-	431.706	-
			CA.3.10.01.11	PRESTITI D'ONORE EX D.M. 198/2003	30.000	30.000	30.000	-	-	-	-	30.000	-
			CA.3.10.01.12	BORSE POST LAUREAM	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.01.14	ONERI PREVIDENZIALI SU DOTTORATO DI RICERCA (SOLO BORSA)	-	2.895	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.01.16	ONERI PREVIDENZIALI SU SPESE MOBILITÀ DOTTORANDI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.01.20	Quote Servizi Alloggio Esu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.02	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO		392.500	1.274.280	392.500	30.000	-	-	-	362.500	-
			CA.3.10.02.01	CONTRIBUTO A SOSTEGNO DI STUDENTI DISABILI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.02.02	TEST ACCERTAMENTI LINGUISTICI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.02.03	RIMBORSO SPESE TIROCINI FORMATIVI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.02.04	CONTRATTI DI COLLABORAZIONE CON STUDENTI	125.000	43.000	125.000	-	-	-	-	125.000	-
			CA.3.10.02.05	CONTRIBUTO PER GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI	87.500	87.500	87.500	-	-	-	-	87.500	-
			CA.3.10.02.06	INIZIATIVE SENATO STUDENTI	30.000	52.606	30.000	30.000	-	-	-	-	-
			CA.3.10.02.07	ALTRI INTERVENTI A FAVORE STUDENTI	150.000	330.709	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.02.08	ASSEGNI INCENTIVAZIONE TUTORATO	-	127.822	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.02.09	ONERI PREVIDENZIALI SU ALTRI INTERVENTI A FAVORE STUDENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.02.10	ONERI PREVIDENZIALI SU ASSEGNI INCENTIVAZIONE TUTORATO	-	644	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.02.12	IRAP SU ALTRI INTERVENTI A FAVORE STUDENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZ. E DIPARTIMENT O	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBL. E DOC.	UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04- AREA DID. E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05- AREA INFRASTRU TT.
			CA.3.10.02.15	Borse Regionali Finanziate da Ateneo		632.000	150.000	-	-	-	-	150.000	-
		CA.3.10.03		SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	30.000	591.373	30.000	-	30.000	-	-	-	-
			CA.3.10.03.01	PROFESSORI VISITATORI PER LA RICERCA	30.000	539.542	30.000	-	30.000	-	-	-	-
			CA.3.10.03.02	PUBBLICAZIONI DI ATENEO	-	51.826	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.03.03	ONERI PREVIDENZIALI SU PROFESSORI VISITATORI PER LA RICERCA	-	0	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.03.04	IRAP SU PROFESSORI VISITATORI PER LA RICERCA	-	5	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.09		TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	160.148	3.455.053	47.800	37.800	-	5.000	-	5.000	-
			CA.3.10.09.01	TRASFERIMENTI CORRENTI A UNIVERSITA'	21.500	187.371	27.800	17.800	-	5.000	-	5.000	-
			CA.3.10.09.02	TRASFERIMENTI CORRENTI ALLO STATO	118.648	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.09.03	TRASF. CORR. ISTITUZ. SOCIALI PRIVATE	20.000	47.184	20.000	20.000	-	-	-	-	-
			CA.3.10.09.04	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE PUBBLICHE	-	564.951	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.09.05	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE PRIVATE	-	119.383	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.09.06	TRASFERIMENTI CORRENTI A REGIONI E PROV.AUTONOME	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.09.07	TRASFERIMENTI PER INVESTIM. A UNIVERSITA'	-	19.987	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.09.08	TRASFERIMENTI PER INVESTIM.A IMPRESE PUBBLICHE	-	2.516.177	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.09.09	TRASFERIMENTI PER INVESTIM.A IMPRESE PRIVATE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.08		ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	148.897	305.050	149.097	4.000	6.423	8.000	-	130.674	-
			CA.3.10.08.01	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORI E CENTRI	148.897	305.050	149.097	4.000	6.423	8.000	-	130.674	-
		CA.3.11.03		ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	413.946	1.060.422	426.746	114.000	50.700	256.000	-	6.046	-
			CA.3.11.03.01	LIBRI	75.000	109.605	55.000	-	-	55.000	-	-	-
			CA.3.11.03.02	RIVISTE	175.000	175.000	180.000	-	-	180.000	-	-	-
			CA.3.11.03.03	PUBBLICAZIONI E STAMPE	163.946	775.817	191.746	114.000	50.700	21.000	-	6.046	-
		CA.3.11.04		ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	3.735.262	6.920.287	6.879.493	125.293	57.100	839.319	48.000	148.000	5.661.781
			CA.3.11.04.01	SPESE DI RAPPRESENTANZA	869	869	869	869	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.02	NOLEGGIO ATTREZZATURE INFORMATICHE	70.000	68.809	200.000	-	-	-	-	-	200.000
			CA.3.11.04.03	LEASING ATTREZZ. INFORMATICHE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.04	LEASING AUTOMEZZI	-	14.933	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.05	NOLEGGIO ATTREZZATURE VARIE	-	600	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.06	LOCAZIONE FONDI ARCHIVISTICI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.07	STAMPE DIPLOMI LAUREA-UNIVERSITARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.08	SPESE PULIZIA LOCALI	980.000	1.041.461	1.105.500	-	-	-	-	-	1.105.500
			CA.3.11.04.09	TRASPORTI E FACCHINAGGI	230.000	180.000	232.000	-	-	12.000	-	-	220.000
			CA.3.11.04.10	VIGILANZA LOCALI	880.000	880.000	968.000	-	-	-	-	-	968.000
			CA.3.11.04.11	PREMI ASSICURATIVI	105.200	105.200	105.100	-	2.100	3.000	-	-	100.000
			CA.3.11.04.12	SPESE PER PUBBLICITA'	1.424	5.521	1.424	1.424	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.13	SPESE POSTALI TELEGRAFICHE	20.500	22.754	20.500	20.000	500	-	-	-	-
			CA.3.11.04.14	PRESTITO INTERBIBLIOTECARIO	1.000	1.000	1.000	-	-	1.000	-	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZIONALI E DIPARTIMENTALI	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTTURE
			CA.3.11.04.15	SMALTIMENTO MATERIALE DI RISULTA	61.500	61.500	63.700	-	3.700	-	-	-	60.000
			CA.3.11.04.16	SERVIZIO CONSULTAZIONE E PRESTITO	310.000	328.660	310.000	-	-	310.000	-	-	-
			CA.3.11.04.17	SERVIZIO DEPOSITO TESI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	1.500	3.079	1.500	-	-	1.500	-	-	-
			CA.3.11.04.18	PEDAGGI	800	926	900	-	900	-	-	-	-
			CA.3.11.04.19	SERVIZIO POSTALE	75.000	75.000	75.000	-	-	-	-	-	75.000
			CA.3.11.04.20	SERVIZI DI ASSISTENZA INFORMATICA	-	2.620	16.000	-	-	-	-	-	16.000
			CA.3.11.04.21	SERVIZI PLOTTAGGIO	-	20.000	54.000	-	-	-	-	-	54.000
			CA.3.11.04.22	TRADUZIONI	29.500	41.455	25.500	10.000	8.500	2.000	-	5.000	-
			CA.3.11.04.23	IMMISSIONI ED ELABORAZIONI BANCHE DATI	36.000	148.052	36.000	11.000	-	-	-	25.000	-
			CA.3.11.04.24	MOVIMENTAZIONE DOCUMENTI ARCHIVIATI	1.000	1.000	1.000	-	-	1.000	-	-	-
			CA.3.11.04.25	PROVE SU MATERIALI DA COSTRUZIONE	2.000	10.240	6.000	-	6.000	-	-	-	-
			CA.3.11.04.26	PREMI SU PROGETTI/CONCORSI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.28	ABBONAMENTI A BANCHE DATI E CANONI RADIOTELEVISIVI	100.000	100.000	137.000	2.000	-	135.000	-	-	-
			CA.3.11.04.29	ISCRIZIONI A CONVEGNI, CONGRESSI	42.400	73.000	45.200	-	2.200	-	-	43.000	-
			CA.3.11.04.30	ESAMI DI STATO E TEST D'ACCESSO	75.000	73.500	75.000	-	-	-	-	75.000	-
			CA.3.11.04.31	CONSULENZE E SPESE LEGALI	-	13.622	32.000	32.000	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.32	CONSULENZE TECNICHE	-	153.872	85.000	-	-	-	-	-	85.000
			CA.3.11.04.33	CONSULENZE INFORMATICHE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.34	CONSULENZE DIREZIONALI	50.000	39.980	67.000	47.000	-	-	20.000	-	-
			CA.3.11.04.35	PRESTAZ. PROFESSIONALI	100.500	2.131.224	119.300	-	6.300	34.500	28.000	-	50.500
			CA.3.11.04.36	SPESE NOTARILI	1.000	1.152	1.000	1.000	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.37	ONERI PREVIDENZIALI SU PRESTAZIONI PROF. LI E CONSULENZE	-	808	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.38	IRAP PRESTAZIONI PROFESSIONALI	-	452	281	-	-	-	-	-	281
			CA.3.11.04.39	LITI, ARBITRATI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.40	RIMBORSO SPESE LAB. RIPROGRAFICO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.41	ASSISTENZA TECNICA	150.000	438.036	150.000	-	-	-	-	-	150.000
			CA.3.11.04.42	ASSISTENZA SW	70.000	132.019	70.000	-	-	-	-	-	70.000
			CA.3.11.04.43	Oneri previdenziali su Consulenze	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.44	IRAP SU CONSULENZE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.45	MANUTENZIONI E IMPLEMENTAZIONI SOFTWARE	98.600	120.400	98.600	-	5.800	92.800	-	-	-
			CA.3.11.04.46	PRESTAZ. PROFESSIONALI SU PROGETTI DI RICERCA	241.469	626.788	241.469	-	-	241.469	-	-	-
			CA.3.11.04.47	IRAP PRESTAZ. PROFESSIONALI SU PROGETTI DI RICERCA	-	488	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.48	ONERI PREVIDENZIALI SU PRESTAZ. PROFESSIONALI SU PROGETTI DI RICERCA	-	1.266	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.51	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA FISSA	-	-	25.000	-	-	-	-	-	25.000
			CA.3.11.04.52	SPESE CONSUMO ACQUA	-	-	65.000	-	-	-	-	-	65.000
			CA.3.11.04.53	SPESE ENERGIA ELETTRICA	-	-	630.000	-	-	-	-	-	630.000
			CA.3.11.04.54	SPESE PER RISCALDAMENTO	-	-	787.500	-	-	-	-	-	787.500

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZIONALI E DIPARTIMENTALI	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTTURE
			CA.3.11.04.55	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA MOBILE		-	15.000	-	-	-	-	-	15.000
			CA.3.11.04.56	UTENZE E CANONI PER RETI TRASMISS.DATI		-	30.000	-	-	-	-	-	30.000
			CA.3.11.04.57	MANUTENZIONE ATTREZZATURE		-	23.950	-	18.900	5.050	-	-	-
			CA.3.11.04.58	MANUTENZIONE IMPIANTI		-	320.000	-	-	-	-	-	320.000
			CA.3.11.04.59	MANUTENZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE		-	100.000	-	-	-	-	-	100.000
			CA.3.11.04.60	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI		-	450.000	-	-	-	-	-	450.000
			CA.3.11.04.61	MANUTENZIONE COLLEZIONI SCIENTIFICHE		-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.62	MANUTENZIONE ORDINARIA GIARDINI E AREE SCOPERTE		-	60.000	-	-	-	-	-	60.000
			CA.3.11.04.63	MANUTENZIONE MOBILI E ARREDI		-	25.000	-	-	-	-	-	25.000
			CA.3.11.04.64	MANUTENZIONE MEZZI DI TRASPORTO		-	2.200	-	2.200	-	-	-	-
		CA.3.11.02		ACQUISTO MATERIALI	98.320	251.216	144.600	-	9.900	7.700	-	5.000	122.000
			CA.3.11.02.01	MATERIALI IGIENICO-SANITARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.02.02	LIBRETTI E TESSERE	5.000	6.500	5.000	-	-	-	-	5.000	-
			CA.3.11.02.03	VESTIARIO E BIANCHERIA	720	720	700	-	700	-	-	-	-
			CA.3.11.02.04	CANCELLERIA	30.300	40.693	40.300	-	300	-	-	-	40.000
			CA.3.11.02.05	STAMPATI VARI	7.200	6.341	7.500	-	-	2.500	-	-	5.000
			CA.3.11.02.06	CARTA PER FOTOCOPIE	10.000	12.027	12.000	-	-	-	-	-	12.000
			CA.3.11.02.07	MATERIALE FOTOGRAFICO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.02.08	MATERIALE INFORMATICO DI CONSUMO	2.500	113.556	12.100	-	2.100	-	-	-	10.000
			CA.3.11.02.09	REGGILIBRI, PORTARIVISTE, SCHEDE PRESTITO E CONSULTAZIONE	2.000	2.000	2.000	-	-	2.000	-	-	-
			CA.3.11.02.10	MATERIALE PER LEGATORIA	3.200	3.200	3.200	-	-	3.200	-	-	-
			CA.3.11.02.11	CARTOGRAFIA CARTACEA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.02.12	DOCUMENTAZIONE DIGITALE	2.000	3.780	2.000	-	2.000	-	-	-	-
			CA.3.11.02.13	DOCUMENTAZIONE FOTOGRAFICA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.02.14	CARBURANTI	5.400	5.400	4.800	-	4.800	-	-	-	-
			CA.3.11.02.15	FOTOCOPIE, SPESE TIPOGRAFICHE, SERIGRAFICHE, MICROFILM	-	1.651	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.02.16	MATERIALE DI CONSUMO PER EDILIZIA	30.000	55.023	55.000	-	-	-	-	-	55.000
			CA.3.11.02.17	MATERIALE DI CONSUMO TIPOGRAFICO	-	326	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.02.18	MERCI DESTINATE ALLA RIVENDITA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.02.19	Immobilizzazioni Materiali Di Modico Valore	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.11.05		COSTI PER GODIM BENI DI TERZI	993.243	4.602.128	929.970	-	1.000	9.000	-	6.970	913.000
			CA.3.11.05.01	CANONE LICENZE SOFTWARE	701.000	762.262	714.000	-	1.000	-	-	-	713.000
			CA.3.11.05.02	FITTO LOCALI	257.000	3.802.013	200.000	-	-	-	-	-	200.000
			CA.3.11.05.03	NOLEGGIO MEZZI DI TRASPORTO	26.243	26.617	6.970	-	-	-	-	6.970	-
			CA.3.11.05.04	SPESE FORFETTARIE UTENZE	9.000	11.235	9.000	-	-	9.000	-	-	-
		CA.3.11.06		ALTRI COSTI GENERALI	2.688.023	3.458.403	326.766	115.000	9.900	75.666	109.500	16.400	300
			CA.3.11.06.01	MISSIONI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PERS. ESTERNO	95.623	482.031	79.566	-	-	63.166	-	16.400	-
			CA.3.11.06.02	GETTONI PRESENZA C D A	5.200	7.323	6.000	-	-	-	6.000	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZ.E DIPARTIMENTO	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBL. E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DID.E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTT.
			CA.3.11.06.03	GETTONI PRESENZA NUCLEO VALUTAZIONE	12.500	12.500	12.500	-	-	-	12.500	-	-
			CA.3.11.06.04	COMPENSO REVISORI DEI CONTI	27.000	28.950	25.000	-	-	-	25.000	-	-
			CA.3.11.06.05	MISSIONI E RIMB SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	26.000	26.000	26.000	10.000	-	-	16.000	-	-
			CA.3.11.06.06	COMMISSIONI CONCORSI PERS. T.A. (NO ESAMI STATO E TEST ACCESSO)	10.000	10.000	10.000	-	-	-	10.000	-	-
			CA.3.11.06.07	COMMISSIONI CONSORSI PERS. DOCENTE (NO ESAMI STATO E TEST ACCESSO)	40.000	40.142	40.000	-	-	-	40.000	-	-
			CA.3.11.06.08	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA FISSA	25.000	25.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.09	SPESE CONSUMO ACQUA	65.000	65.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.10	SPESE ENERGIA ELETTRICA	630.000	630.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.11	SPESE PER RISCALDAMENTO	650.000	630.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.12	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA MOBILE	15.000	15.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.13	UTENZE E CANONI PER RETI TRASMISS.DATI	30.000	89.905	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.14	MANUTENZIONE ATTREZZATURE	23.200	33.253	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.15	MANUTENZIONE IMPIANTI	270.000	590.729	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.16	MANUTENZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE	100.000	110.018	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.17	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	450.000	450.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.18	MANUTENZIONE COLLEZIONI SCIENTIFICHE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.19	QUOTE ASSOCIATIVE	125.800	126.850	127.700	105.000	9.900	12.500	-	-	300
			CA.3.11.06.20	RESTITUZIONI E RIMBORSI VARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.21	RESTITUZIONI E RIMBORSI VARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.22	RESTITUZIONI E RIMBORSI VARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.23	RIMB.RESIDUI FONDI DI RICERCA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.24	RIMBORSI DIVERSI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.25	MANUTENZIONE ORDINARIA GIARDINI E AREE SCOPERTE	60.000	60.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.26	MANUTENZIONE MOBILI E ARREDI	25.000	23.000	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.27	MANUTENZIONE MEZZI DI TRASPORTO	2.700	2.700	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.28	Oneri previdenziali su Commissioni Concorsi Pers. Docente e T.A. (No Esami Stato E Test Accesso)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.29	ONERI PREVIDENZIALI SU COMPENSO REVISORI DEI CONTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.30	ONERI PREVIDENZIALI SU GETTONI PRESENZA C D A E NUCLEO VALUTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.31	Oneri previdenziali su Missioni - Indennita' E Rimborso Spese Pers.Esterno	-	1	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.32	IRAP SU COMMISSIONI CONCORSI PERS. DOCENTE E T.A. (NO ESAMI STATO E TEST ACCESSO)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.33	IRAP SU COMPENSO REVISORI DEI CONTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.34	IRAP SU GETTONI PRESENZA C D A E NUCLEO VALUTAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.06.35	IRAP SU MISSIONI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESE	-	0	-	-	-	-	-	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZ.E DIPARTIMENTO	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBL. E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DID.E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTT.
				PERS.ESTERNO									
	CA.3.12	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			2.255.414	2.255.414	2.255.414	-	-	-	2.255.414	-	-
		CA.3.12.01	AMMORTAMENTI		2.255.414	2.255.414	2.255.414	-	-	-	2.255.414	-	-
			CA.3.12.01.01	Amm.To Costi Impianto E Ampliamento	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.12.01.02	Amm.To Costi Di Ricerca, Sviluppo E Pubblicita'	20.000	20.000	20.000	-	-	-	20.000	-	-
			CA.3.12.01.03	Amm.To Diritti Di Brev. Industriale	375	375	375	-	-	-	375	-	-
			CA.3.12.01.04	Amm.To Concessioni, Licenze, Marchi E Diritti Di Concessione	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.12.01.05	Amm.To Edifici	900.417	900.417	900.417	-	-	-	900.417	-	-
			CA.3.12.01.06	Amm.To Costruzioni Leggere (Tettoie Baracche)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.12.01.07	Amm.To Impianti Generici	102.294	102.294	102.294	-	-	-	102.294	-	-
			CA.3.12.01.08	Amm.To Arredi	30.868	30.868	30.868	-	-	-	30.868	-	-
			CA.3.12.01.09	Amm.To Mobili	8.745	8.745	8.745	-	-	-	8.745	-	-
			CA.3.12.01.10	Amm.To Macchine Ufficio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.12.01.11	Amm.To Materiali Bibliografici	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.12.01.12	Amm.To Strumenti Tecnici, Attrezzature In Genere	154.715	154.715	154.715	-	-	-	154.715	-	-
			CA.3.12.01.13	Amm.To Collezioni Scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.12.01.14	Amm.To Collezioni Di Interesse Storico, Artistico E Archeologico	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.12.01.15	Amm.To Automezzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.12.01.16	Amm.To Attrezzature Informatiche	272.230	272.230	272.230	-	-	-	272.230	-	-
			CA.3.12.01.20	Amm.To Diritti Utilizzazione Opere Dell'Ingegno	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.12.01.21	Amm.To Licenze Software	26.765	26.765	26.765	-	-	-	26.765	-	-
			CA.3.12.01.22	Amm.to Migliorie Su Beni Di Terzi	739.007	739.007	739.007	-	-	-	739.007	-	-
			CA.3.12.01.23	Amm.to Altre Immobilizzazioni Materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.12.02	SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI		-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.12.02.03	Svalut.Immobilizzazioni finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.14	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			-	1.722.673	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.14.01	ACCANTONAM PER RISCHI E ONERI		-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.14.01.01	Acc.To Svalutazione Crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.14.01.02	Acc.To Perdite Sui Crediti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.14.01.03	Acc.To Altri Rischi Ed Oneri	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.15.01	ALTRI ACCANTONAMENTI		-	1.722.673	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.15.01.01	Accantonamento TFR	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.15.01.03	Acc.To Imposte E Tasse	-	863	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.15.01.04	Acc.To Fondo Di Riserva	-	1.721.810	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.16	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			1.220.786	1.797.215	1.076.551	9.000	50.950	188.382	136.824	531.395	160.000
		CA.3.16.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		576.850	823.010	612.674	9.000	350	6.500	136.824	300.000	160.000
			CA.3.16.01.01	SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI	-	-	-	-	-	-	-	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZ.E DIPARTIMENTO	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBL. E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DID.E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTT.
			CA.3.16.01.02	ALTRE IMPOSTE E TASSE	266.850	175.383	166.850	-	350	6.500	-	-	160.000
			CA.3.16.01.03	IVA INDETRAIBILE DA PRO-RATA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.16.01.04	SCONTI E ABBUONI PASSIVI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.16.01.05	ARROTONDAMENTI PASSIVI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.16.01.06	VERTENZE PERSONALE E SINDACALI	9.000	9.000	9.000	9.000	-	-	-	-	-
			CA.3.16.01.07	FURTI, SOTTRAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.16.01.08	ONERI RAVVEDIMENTO OPEROSO	1.000	1.000	1.000	-	-	-	1.000	-	-
			CA.3.16.01.09	RIMBORSO CONTRIBUTI STUDENTESCHI	300.000	303.193	300.000	-	-	-	-	300.000	-
			CA.3.16.01.10	Perdite su crediti	-	21.976	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.16.01.11	TRASFERIMENTI CORRENTI ALLO STATO	-	312.458	135.824	-	-	-	135.824	-	-
		CA.3.16.02		TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI	643.936	974.205	463.877	-	50.600	181.882	-	231.395	-
			CA.3.16.02.01	Trasferimento quote su progetti a favore ateneo	199.574	322.264	205.065	-	-	181.882	-	23.183	-
			CA.3.16.02.02	Trasferimenti interni per ritenute di Ateneo su master	297.000	391.650	180.510	-	-	-	-	180.510	-
			CA.3.16.02.03	Trasferimenti interni per ritenute di Ateneo 10% su progetti commerciali	25.800	52.504	23.000	-	23.000	-	-	-	-
			CA.3.16.02.04	Trasferimenti interni per ritenute Fondo Comune di Ateneo 10% su progetti commerciali	25.800	48.529	23.000	-	23.000	-	-	-	-
			CA.3.16.02.05	Trasferimenti interni per ritenute a favore delle strutture 5% su progetti commerciali	12.900	13.125	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.16.02.06	Trasferimenti interni per ritenute a favore del Welfare 2% su progetti commerciali	5.160	9.706	4.600	-	4.600	-	-	-	-
			CA.3.16.02.07	Trasferimenti interni per margini su attività finanziate	77.702	34.710	27.702	-	-	-	-	27.702	-
			CA.3.16.02.08	Trasferimenti interni per copertura costi di gestione	-	64.005	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.16.02.09	Trasferimenti interni per ritenute a favore della Premialità su progetti istituzionali	-	37.714	-	-	-	-	-	-	-
TOT COSTI OPERATIVI					43.306.775	80.354.673	43.568.396	503.093	944.623	5.113.583	26.006.792	4.143.224	6.857.081
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI					1.569.259	-29.860.438	-2.558.424	-503.093	-714.623	-1.751.531	3.266.882	3.885.922	-6.741.981
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				-2.500	-2.500	-2.500	-	-	-	-2.500	-	-
	CA.4.13	PROVENTI FINANZIARI			-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.13.01	PROVENTI FINANZIARI		-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.13.01.01	INTERESSI ATTIVI C/C BANCARIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.13.01.02	INTERESSI ATTIVI C/C POSTALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.4.13.01.03	INTERESSI ATTIVI ALTRI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.13	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI			2.500	2.500	2.500	-	-	-	2.500	-	-
		CA.3.13.01	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		2.500	2.500	2.500	-	-	-	2.500	-	-
			CA.3.13.01.01	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.13.01.02	INTERESSI PASSIVI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.13.01.03	SPESE BANCARIE	2.500	2.500	2.500	-	-	-	2.500	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZIONALI E DIPARTIMENTALI	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DIDATTICI E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTTURE
			CA.3.13.01.04	SPESE C/C POSTALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE													
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI						28.171							
			CA.4.12.01.17	Sopravvenienze Attive	-	28.171	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.18	ONERI STRAORDINARI		-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.18.01	ONERI STRAORDINARI		-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.17.01.01	Perdite Su Cambi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.18.01.01	ARRETRATI DOCENTI T.IND.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.18.01.02	ARRETRATI RICERCATORI T.IND.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.18.01.03	ARRETRATI PERS. T.A. T.IND.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.18.01.04	ARRETRATI DIRETTORE T.DET.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.18.01.05	ARRETRATI DIRIGENTI T.DET.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.18.01.06	ARRETRATI PERS. T.A. T.DET.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.18.01.07	MINUSVALENZE PATRIMONIALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.18.01.08	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.18.01.09	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.3.18.01.10	COSTI INDEDUCIBILI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE					160.200	145.200	50.000	-	-	-	50.000	-	-
		CA.3.20	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE		160.200	145.200	50.000	-	-	-	50.000	-	-
		CA.3.20.01	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE,DIFFERITE,ANTICIP		160.200	145.200	50.000	-	-	-	50.000	-	-
			CA.3.20.01.01	IMPOSTE DIRETTE	160.200	145.200	50.000	-	-	-	50.000	-	-
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO					-1.731.959	-29.979.967	-2.610.924	-503.093	-714.623	-1.751.531	3.214.382	3.885.922	-6.741.981
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CEP					1.731.959		2.610.924						
			CA.4.17.02.03	Utilizzo Fondo Di Riserva Vincolato Per Copertura Ammortamenti Da Contabilità Economico-Patrimoniale	931.740	931.740	931.740						
			CA.4.17.02.06	Utilizzo Riserve a Copertura Deficit	800.219	800.219	1.679.184						
RISULTATO A PAREGGIO					0	-28.248.008	0						

ALLEGATO 2

DETTAGLIO PROGETTI

PROGETTO	CODICE CONTO	DENOMINAZ_CONTO	RICAVO	COSTO
DIDATTICA_MASTER	CA.4.10.01.06	Contributi Studenteschi Iscrizione Master	601.700	
	CA.3.10.06.01	Contratti Di Insegnamento		210.000
	CA.3.10.07.02	Attività Didattiche Integrative		85.620
	CA.3.10.10.01	Compensi A Relatori Per Partecipazione Convegni E Seminari		90.000
	CA.3.10.10.05	Spese Per Ristorazione E Ospitalità		12.200
	CA.3.11.05.03	Noleggio Mezzi Di Trasporto		6.970
	CA.3.11.06.01	Missioni - Indennità E Rimborso Spese Pers.Esterno		16.400
	CA.3.16.02.02	Trasferimenti interni per ritenute di Ateneo su master		180.510
		TOT	601.700	601.700
DIDATTICA_ERASMUS	CA.4.10.03.07	Assegnazioni per didattica con finanziamenti competitivi da UE	480.489	
	CA.3.10.01.10	Rimb.Spese Mobilità Fini Didattici		431.706
	CA.3.10.07.04	Missioni - Indennità E Rimborso Spese Pers.Docente		6.000
	CA.3.10.10.01	Compensi A Relatori Per Partecipazione Convegni E Seminari		0
	CA.3.10.10.05	Spese Per Ristorazione E Ospitalità		11.600
	CA.3.11.01.18	Missioni - Indennità E Rimborso Spese Pers. T.A.		8.000
	CA.3.16.02.01	Trasferimenti interni per ritenute di Ateneo su progetti istituzionali		23.183
		TOT	480.489	480.489
MIBACT	CA.4.11.01.02	C.tti/convenzioni/accordi altr Ministeri correnti	272.057	
	CA.3.10.06.01	Contratti Di Insegnamento		244.355
	CA.3.16.02.07	Trasferimenti interni per margini su attività finanziate		27.702
		TOT	272.057	272.057
RICERCA_MIUR	CA.4.10.03.01	Assegnazioni MIUR per progetti interesse nazionale	476.324	
	CA.3.10.05.01	Assegni di ricerca		216.000
	CA.3.10.01.04	Dottorato di ricerca		90.000
	CA.3.10.07.04	Missioni personale docente		47.898
	CA.3.10.10.06	Spese per allestimento convegni e seminari		25.000
	CA.3.11.04.46	Prestazioni professionali su progetti di ricerca		49.794
	CA.3.16.02.01	Trasferimento quote su progetti a favore ateneo		47.632
		TOT	476.324	476.324
RICERCA_UE	CA.4.10.03.06	Assegnazioni per ricerca con finanziamenti competitivi da UE	1.342.500	
	CA.3.10.05.01	Assegni di ricerca		780.000
	CA.3.10.07.04	Missioni personale docente		136.575
	CA.3.10.10.06	Spese per allestimento convegni e seminari		100.000
	CA.3.11.04.46	Prestazioni professionali su progetti di ricerca		191.675
	CA.3.16.02.01	Trasferimento quote su progetti a favore ateneo		134.250

PROGETTO	CODICE CONTO	DENOMINAZ_CONTO	RICAVO	COSTO
		TOT	1.342.500	1.342.500
RICERCA_FSE	CA.4.10.03.08	Assegnazioni per didattica con finanziamenti competitivi FSE	711.666	
	CA.3.10.05.01	Assegni di ricerca		650.000
	CA.3.11.06.01	Missioni personale esterno		61.666
		TOT	711.666	711.666
ARCHIVIO PROGETTI	CA.4.12.01.02	PROVENTI DIVERSI	5.000	
	CA.3.10.08.01	Materiale di consumo laboratori e centri		5.000
		TOT	5.000	5.000
PROGETTI LABORATORI	CA.4.12.01.01	Prestazioni a pagamento	230.000	
	CA.3.10.04.06	Comp. su proventi da terzi docenti t.ind.		35.500
	CA.3.10.07.04	Missioni - indennita' e rimborso spese pers.docente		9.250
	CA.3.10.08.01	Materiale di consumo laboratori e centri		4.900
	CA.3.11.01.09	Comp.su proventi da terzi pers. t.a. t.ind.		49.600
	CA.3.11.01.18	Missioni - indennita' e rimborso spese pers. t.a.		7.400
	CA.3.11.02.03	Vestiaro e biancheria		700
	CA.3.11.02.04	Cancelleria		300
	CA.3.11.02.08	Materiale informatico di consumo		100
	CA.3.11.02.14	Carburanti		4.300
	CA.3.11.03.03	Pubblicazioni e stampe		800
	CA.3.11.04.11	Premi assicurativi		100
	CA.3.11.04.13	Spese postali telegrafiche		200
	CA.3.11.04.15	Smaltimento materiale di risulta		3.700
	CA.3.11.04.18	Pedaggi		900
	CA.3.11.04.25	Prove su materiali da costruzione		6.000
	CA.3.11.04.29	Iscrizioni a convegni, congressi		2.200
	CA.3.11.04.35	Prestaz.professionali		6.300
	CA.3.11.06.14	Manutenzione attrezzature		12.900
	CA.3.11.06.19	Quote associative		1.700
	CA.3.11.06.27	Manutenzione mezzi di trasporto		200
	CA.3.16.02.03	Trasferimento quote su progetti a favore ateneo 10%		23.000
	CA.3.16.02.04	Trasferimento quote su progetti a favore fondo comune ateneo 10%		23.000
	CA.3.16.02.06	Trasferimento quote su progetti a favore welfare 2%		4.600
	CA.1.11.02.03	Strumenti tecnici, attrezzature in genere		32.250
	CA.1.11.03.01	Arredi		100
		TOT	230.000	230.000
		TOT COMPLESSIVO	4.119.736	4.119.736

ALLEGATO 3

BUDGET INVESTIMENTI 2020

a) PROSPETTO EX DM 925/2015

INVESTIMENTI/IMPIEGHI					FONTI DI FINANZIAMENTO		
LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE 2020	BGT ASSESTATO 2020	BGT 2021	CONTRIBUTI DA TERZI	RISORSE DA INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		381.500	304.134	246.500	-	-	246.500
CA.1.10.01	COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	80.000	81.404	45.000	-	-	45.000
CA.1.10.02	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	1.500	1.500	1.500	-	-	1.500
CA.1.10.03	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	-	71.230	-	-	-	-
CA.1.10.04	IMMOBILIZZ IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-	-	-	-
CA.1.10.05	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	300.000	150.000	200.000	-	-	200.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		1.960.370	4.524.601	2.013.800	-	2.013.800	1.960.370
CA.1.11.01	TERRENI E FABBRICATI	1.264.500	2.407.607	1.300.000	-	1.300.000	1.264.500
CA.1.11.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE	634.200	1.858.754	653.700	-	653.700	634.200
CA.1.11.03	MOBILI E ARREDI	61.670	258.240	60.100	-	60.100	61.670
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE							
CA.1.12.01	PARTECIPAZIONI						
		2.341.870	4.828.735	2.260.300	-	-	2.260.300

b) PROSPETTO ANALITICO

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET 2020	BUDGET ASSESTATO	BUDGET 2021	UA.01.08 – DIREZIONE GENERALE	UA.01.09 – AREA AFFARI ISTITUZ. E DIPARTIMENT O	UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBL. E DOC.	UA.01.03 – AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 – AREA DID. E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 – AREA INFRASTRUTT.
			INVESTIMENTI		4.828.735	2.260.300	-		23.300	-	-	2.175.000
	CA.1.10		IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	381.500	304.134	246.500	-		1.500	-	-	245.000
		CA.1.10.01	COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	80.000	81.404	45.000	-		-	-	-	45.000
			CA.1.10.01.01 COSTI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.1.10.01.02 COSTI RICERCA, SVILUPPO E PUBBLICITA'	80.000	81.404	45.000	-	-	-	-	-	45.000
		CA.1.10.02	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	1.500	1.500	1.500	-		1.500	-	-	-
			CA.1.10.02.01 DIRITTI BREV. INDUSTRIALE	1.500	1.500	1.500	-	-	1.500	-	-	-
			CA.1.10.02.02 DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.10.03	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	-	71.230	-	-		-	-	-	-
			CA.1.10.03.01 CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI E DIRITTI DI CONCESSIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.1.10.03.02 LICENZE SOFTWARE	-	71.230	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.10.04	IMMOBILIZZ. IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-	-		-	-	-	-
			CA.1.10.04.01 IMMOBILIZZ. IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.10.05	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	300.000	150.000	200.000	-		-	-	-	200.000
			CA.1.10.05.01 MIGLIORIE SUI BENI DI TERZI	300.000	150.000	200.000	-	-	-	-	-	200.000
	CA.1.11		IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.960.370	4.524.601	2.013.800	-	62.000	21.800	-	-	1.930.000
		CA.1.11.01	TERRENI E FABBRICATI	1.264.500	2.407.607	1.300.000	-		-	-	-	1.300.000
			CA.1.11.01.01 EDIFICI	1.264.500	2.407.607	1.300.000	-	-	-	-	-	1.300.000
			CA.1.11.01.02 COSTRUZIONI LEGGERE (TETTOIE, BARACCHE, ...)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.11.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE	634.200	1.858.754	653.700	-	61.900	21.800	-	-	570.000
			CA.1.11.02.01 IMPIANTI GENERICI	222.500	408.539	240.000	-	-	-	-	-	240.000
			CA.1.11.02.02 MACCHINE UFFICIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.1.11.02.03 STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE INGEGNERE	91.500	469.801	132.250	-	52.250	-	-	-	80.000
			CA.1.11.02.04 ATTREZZATURE INFORMATICHE	320.200	980.414	281.450	-	9.650	21.800	-	-	250.000
		CA.1.11.03	MOBILI E ARREDI	61.670	258.240	60.100	-	100	-	-	-	60.000
			CA.1.11.03.01 ARREDI	61.670	218.779	60.100	-	100	-	-	-	60.000
			CA.1.11.03.02 MOBILI	-	39.461	-	-	-	-	-	-	-
		CG.1.11.04	PATRIMONIO LIBRARIO OPERE D'ARTE D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	-	-	-	-		-	-	-	-
			CA.1.11.04.01 MATERIALI BIBLIOGRAFICI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.1.11.04.02 MATERIALI VIDEO TECA	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.1.11.04.03 COLLEZIONI SCIENTIFICHE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			CA.1.11.04.04 COLLEZIONI DI INTERESSE STORICO, ARTISTICO E ARCHEOLOGICO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.11.05	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-	-		-	-	-	-
			CA.1.11.05.1 IMMOBILIZZ. MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.1.12		IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-		-	-	-	-
		CA.1.12.01	PARTECIPAZIONI	-	-	-	-		-	-	-	-
			CA.1.12.01.01 PARTECIPAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-

ALLEGATO 4

PROSPETTO DI CALCOLO CONTENIMENTO SPESA PUBBLICA LEGGE N. 160/2019

voce schema conto economico DM 27.03.2013	voce coge	voce schema conto economico D.I.19/2014	descrizione voce coge	2016	2017	2018	media per conto	budget prev.2021
	CG.3.10.08	BIX5	ACQUISTO MATER DI CONSUMO PER LABORATORI					
B6	CG.3.10.08.01	BIX5	Materiale Di Consumo Laboratori E Centri	23.290,03	24.178,89	18.526,74	21.998,55	139.197,00
	CG.3.11.03	BIX7	ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MAT BIBLIOGR					
B6	CG.3.11.03.01	BIX7	Libri	45.073,51	110.241,03	75.928,14	77.080,89	55.000,00
B6	CG.3.11.03.02	BIX7	Riviste	149.697,04	185.140,00	149.314,21	161.383,75	180.000,00
B6	CG.3.11.03.03	BIX7	Pubblicazioni E Stampe	159.582,19	225.819,44	124.953,60	170.118,41	190.946,00
	CG.3.11.04	BIX8	ACQUISTO SERVIZI E COLLAB TEC-GEST					
B7	CG.3.11.04.01	BIX8	Spese Di Rappresentanza	477,21	154,50	521,63	384,45	869,00
B7	CG.3.11.04.02	BIX8	Noleggio Attrezzature Informatiche	75.839,20	59.405,43	59.099,68	64.781,44	200.000,00
B7	CG.3.11.04.05	BIX8	Noleggio Attrezzature Varie	373,20		40.016,00	13.463,07	0,00
B7	CG.3.11.04.07	BIX8	Stampe Diplomi Laurea-Universitari		244,00		81,33	0,00
B7	CG.3.11.04.08	BIX8	Spese Pulizia Locali	1.074.124,19	920.512,29	967.128,43	987.254,97	1.105.500,00
B7	CG.3.11.04.09	BIX8	Trasporti E Facchinaggi	145.610,06	215.843,07	278.718,46	213.390,53	232.000,00
B7	CG.3.11.04.10	BIX8	Vigilanza Locali	641.686,81	584.750,25	601.857,85	609.431,64	968.000,00
B7	CG.3.11.04.11	BIX8	Premi Assicurativi	60.684,16	120.357,67	82.062,95	87.701,59	105.000,00
B7	CG.3.11.04.12	BIX8	Spese Per Pubblicita'	21.311,55	48.179,71	52.319,83	40.603,70	1.424,00
B7	CG.3.11.04.13	BIX8	Spese Postali Telegrafiche	23.471,44	16.196,61	23.899,76	21.189,27	20.318,00
B7	CG.3.11.04.14	BIX8	Prestito Interbibliotecario	193,03	206,25	129,54	176,27	1.000,00
B7	CG.3.11.04.15	BIX8	Smaltimento Materiale Di Risulta	63.117,64	54.990,37	55.059,03	57.722,35	60.000,00
B7	CG.3.11.04.16	BIX8	Servizio Consultazione E Prestito	327.700,43	351.829,14	319.492,47	333.007,35	310.000,00

voce schema conto economico DM 27.03.2013	voce coge	voce schema conto economico D.I.19/2014	descrizione voce coge	2016	2017	2018	media per conto	budget prev.2021
B7	CG.3.11.04.17	BIX8	Servizio Deposito Tesi E Materiale Bibliografico	1.841,10	1.415,40	1.769,25	1.675,25	1.500,00
B7	CG.3.11.04.18	BIX8	Pedaggi	747,98	398,29	297,56	481,28	0,00
B7	CG.3.11.04.19	BIX8	Servizio Postale	67.007,28	65.805,61	67.903,12	66.905,34	75.000,00
B7	CG.3.11.04.20	BIX8	Servizi Di Assistenza Informatica				0,00	16.000,00
B7	CG.3.11.04.21	BIX8	Servizi Plottaggio	505,25	232,50	100,00	279,25	54.000,00
B7	CG.3.11.04.22	BIX8	Traduzioni	22.019,08	14.868,11	9.326,15	15.404,45	25.500,00
B7	CG.3.11.04.23	BIX8	Immissioni Ed Elaborazioni Banche Dati	22.339,35	25.000,00	13.332,65	20.224,00	36.000,00
B7	CG.3.11.04.24	BIX8	Movimentazione Documenti Archiviati	2.851,61			950,54	1.000,00
B7	CG.3.11.04.25	BIX8	Prove Su Materiali Da Costruzione	2.265,22	9.488,00		3.917,74	0,00
B7	CG.3.11.04.26	BIX8	Premi Su Progetti/Concorsi				0,00	0,00
B7	CG.3.11.04.27	BIX8	Altri Servizi	241.275,90	153.438,51	180.220,92	191.645,11	0,00
B7	CG.3.11.04.28	BIX8	Abbonamenti A Banche Dati E Canoni Radiotelevisivi	107.202,60	128.591,02	106.187,84	113.993,82	137.000,00
B7	CG.3.11.04.29	BIX8	Iscrizioni A Convegni, Congressi	10.754,39	1.667,60	3.619,33	5.347,11	43.000,00
B7	CG.3.11.04.30	BIX8	Esami Di Stato E Test D'Accesso	57.409,18	52.367,78	51.700,07	53.825,68	75.000,00
B7	CG.3.11.04.31	BIX8	Consulenze E Spese Legali	31.703,75	12.497,68	11.273,48	18.491,64	32.000,00
B7	CG.3.11.04.32	BIX8	Consulenze Tecniche			2.432,75	810,92	85.000,00
B7	CG.3.11.04.33	BIX8	Consulenze Informatiche				0,00	0,00
B7	CG.3.11.04.34	BIX8	Consulenze direzionali					67.000,00
B7	CG.3.11.04.35	BIX8	Prestazioni Professionali	97.269,06	129.579,11	128.924,12	118.590,76	113.000,00
B7	CG.3.11.04.36	BIX8	Spese Notarili		352,54		117,51	1.000,00
B7	CG.3.11.04.37	BIX8	Oneri Previdenziali Su Prestazioni Prof.Li	160,00	2.550,92	352,81	1.021,24	0,00
B7	CG.3.11.04.38	BIX8	Irap Prestazioni Professionali	3.354,03	6.407,68	4.339,70	4.700,47	281,00
B7	CG.3.11.04.40	BIX8	Rimborso Spese Lab. Riprografico					0,00
B7	CG.3.11.04.41	BIX8	Assistenza Tecnica	155.587,96	196.805,79	196.656,45	183.016,73	150.000,00

voce schema conto economico DM 27.03.2013	voce coge	voce schema conto economico D.I.19/2014	descrizione voce coge	2016	2017	2018	media per conto	budget prev.2021
B7	CG.3.11.04.42	BIX8	Assistenza Software	221.309,40	195.330,83	117.117,28	177.919,17	70.000,00
B7	CG.3.11.04.43	BIX8	Oneri previdenziali su Consulenze				0,00	0,00
B7	CG.3.11.04.44	BIX8	IRAP su Consulenze			99,34	33,11	0,00
B7	CG.3.11.04.45	BIX8	Manutenzioni E Implementazioni Software	87.037,27	68.570,65	88.526,05	81.377,99	98.600,00
B7	CG.3.11.04.46	BIX8	Prestaz. Professionali Su Progetti Di Ricerca	39.720,37	20.794,15	53.616,66	38.043,73	0,00
B7	CG.3.11.04.47	BIX8	Irap Prestaz. Professionali Su Progetti Di Ricerca	3.268,43	1.767,55	4.327,69	3.121,22	0,00
B7	CG.3.11.04.48	BIX8	Oneri Previdenziali Su Prestaz. Professionali Su Progetti Di Ricerca	7.600,46	4.742,52	11.803,55	8.048,84	0,00
B7	CG.3.11.04.51	BIX12	Utenze E Canoni Per Telefonia Fissa	20.841,62	13.094,88	12.176,35	15.370,95	25.000,00
B7	CG.3.11.04.52	BIX12	Spese Consumo Acqua	136.332,06	58.124,84	61.243,48	85.233,46	65.000,00
B7	CG.3.11.04.53	BIX12	Spese Energia Elettrica	761.648,49	603.362,37	634.510,89	666.507,25	630.000,00
B7	CG.3.11.04.54	BIX12	Spese Per Riscaldamento	577.602,92	558.124,41	643.432,90	593.053,41	787.500,00
B7	CG.3.11.04.55	BIX12	Utenze E Canoni Per Telefonia Mobile	14.185,20	9.461,38	8.153,55	10.600,04	15.000,00
B7	CG.3.11.04.56	BIX12	Utenze E Canoni Per Reti Trasmissione Dati	72.194,60	8.841,51	35.582,03	38.872,71	30.000,00
B7	CG.3.11.04.57	BIX12	Manutenzione Attrezzature	28.575,62	24.345,35	41.070,93	31.330,63	11.050,00
B7	CG.3.11.04.58	BIX12	Manutenzione Impianti	358.704,57	359.149,24	437.842,86	385.232,22	320.000,00
B7	CG.3.11.04.59	BIX12	Manutenzione Attrezzature Informatiche	91.283,32	90.983,27	97.696,52	93.321,04	100.000,00
B7	CG.3.11.04.60	BIX12	Manutenzione Ordinaria Immobili	670.656,69	221.240,08	533.005,50	474.967,42	450.000,00
B7	CG.3.11.04.61	BIX12	Manutenzione Collezioni Scientifiche				0,00	0,00
B7	CG.3.11.04.62	BIX12	Manutenzione Ordinaria Giardini E Aree Scoperte	43.632,66	38.100,10	32.548,80	38.093,85	60.000,00
B7	CG.3.11.04.63	BIX12	Manutenzione Mobili E Arredi	12.445,58	60.077,68	15.541,56	29.354,94	25.000,00
B7	CG.3.11.04.64	BIX12	Manutenzione Mezzi Di Trasporto	1.429,60	5.526,84	2.412,18	3.122,87	2.200,00
	CG.3.11.02	BIX9	ACQUISTO MATERIALI					
B6	CG.3.11.02.01	BIX9	Materiali Igienico-Sanitari	20.704,25	2.148,48		7.617,58	0,00
B6	CG.3.11.02.02	BIX9	Libretti E Tessere		439,20	1.568,88	669,36	5.000,00

voce schema conto economico DM 27.03.2013	voce coge	voce schema conto economico D.I.19/2014	descrizione voce coge	2016	2017	2018	media per conto	budget prev.2021
B6	CG.3.11.02.03	BIX9	Vestiario E Biancheria			641,72	213,91	0,00
B6	CG.3.11.02.04	BIX9	Cancelleria	35.574,31	41.519,63	49.472,68	42.188,87	40.000,00
B6	CG.3.11.02.05	BIX9	Stampati Vari	6.464,91	10.422,15	9.208,56	8.698,54	7.500,00
B6	CG.3.11.02.06	BIX9	Carta Per Fotocopie	11.014,77	5.664,22	3.400,45	6.693,15	12.000,00
B6	CG.3.11.02.07	BIX9	Materiale Fotografico	399,84	115,00		171,61	0,00
B6	CG.3.11.02.08	BIX9	Materiale Informatico Di Consumo	8.565,02	10.167,46	27.852,09	15.528,19	12.000,00
B6	CG.3.11.02.09	BIX9	Reggilibri, Portariviste, Schede Prestito E Consultazione	1.177,57		645,00	607,52	2.000,00
B6	CG.3.11.02.10	BIX9	Materiale Per Legatoria	2.487,35	5.200,25	2.512,60	3.400,07	3.200,00
B6	CG.3.11.02.11	BIX9	Cartografia Cartacea	43,92	2.420,48		821,47	0,00
B6	CG.3.11.02.12	BIX9	Documentazione Digitale		43,92		14,64	2.000,00
B6	CG.3.11.02.13	BIX9	Documentazione Fotografica	488,00	250,00	73,20	270,40	0,00
B6	CG.3.11.02.14	BIX9	Carburanti	2.413,25	3.395,60		1.936,28	500,00
B6	CG.3.11.02.15	BIX9	Fotocopie, Spese Tipografiche, Serigrafiche, Microfilm	8.475,61	4.239,48	2.125,27	4.946,79	0,00
B6	CG.3.11.02.16	BIX9	Materiale Di Consumo Per Edilizia		7.742,10	40.409,66	16.050,59	55.000,00
B6	CG.3.11.02.18	BIX9	Merci Destinate Alla Rivendita	11.740,39	7.537,00	2.344,00	7.207,13	0,00
	CG.3.11.05	BIX11	COSTI PER GODIM BENI DI TERZI					
B8	CG.3.11.05.01	BIX11	Canone Licenze Software	1.081.877,55	713.101,09	739.887,48	844.955,37	714.000,00
B8	CG.3.11.05.02	BIX11	Fitto Locali	1.633.837,45	326.166,86	236.052,05	732.018,79	200.000,00
B8	CG.3.11.05.03	BIX11	Noleggio Mezzi Di Trasporto	7.502,90	4.909,43	2.746,75	5.053,03	0,00
B8	CG.3.11.05.04	BIX11	Spese forfettarie utenze	0	0	0	0	9.000,00
	CG.3.11.06	BIX12	ALTRI COSTI					
B7	CG.3.11.06.01	BIX12	Missioni e rimborsi spese personale esterno	0	0	0	0	1.500,00
B7	CG.3.11.06.02	BIX12	Gettoni Presenza C D A	6.379,38	9.032,87	10.989,10	8.800,45	6.000,00
B7	CG.3.11.06.03	BIX12	Gettoni Presenza Nucleo Valutazione	8.155,73	6.064,60	9.712,48	7.977,60	12.500,00

voce schema conto economico DM 27.03.2013	voce coge	voce schema conto economico D.I.19/2014	descrizione voce coge	2016	2017	2018	media per conto	budget prev.2021
B7	CG.3.11.06.04	BIX12	Compenso Revisori Dei Conti	26.608,71	26.020,53	23.766,63	25.465,29	25.000,00
B7	CG.3.11.06.05	BIX12	Missioni E Rimb Spese Organi Istituzionali	7.708,16	12.594,71	6.543,63	8.948,83	26.000,00
B7	CG.3.11.06.06	BIX12	COMMISSIONI CONCORSI PERS. T.A.	0	0	0	0	10.000,00
B7	CG.3.11.06.07	BIX12	COMMISSIONI CONSORSI PERS. DOCENTE	0	0	0	0	40.000,00
B7	CG.3.11.06.19	BIX12	Quote associative	0	0	0	0	126.000,00
B7	CG.3.11.06.29	BIX12	Oneri previdenziali su Compenso Revisori Dei Conti	1.413,82	-1.188,66	2.151,32	792,16	0,00
B7	CG.3.11.06.30	BIX12	Oneri previdenziali su Gettoni Presenza C D A e Nucleo valutazione	2.837,37	2.779,75	3.894,97	3.170,70	0,00
B7	CG.3.11.06.33	BIX12	IRAP su Compenso Revisori Dei Conti	1.132,44	567,21	1.102,28	933,98	0,00
B7	CG.3.11.06.34	BIX12	IRAP su Gettoni Presenza C D A e Nucleo valutazione	1.084,52	1.057,86	1.537,86	1.226,75	0,00
			PERSONALE A CONTRATTO					
B7	CG.3.10.05.01	BVIII1b	Costi Per Assegni Di Ricerca	847.453,46	616.386,02	564.452,47	676.097,32	563.000,00
B7	CG.3.10.05.02	BVIII1b	Contributi Obbligatori Assegni Di Ricerca	163.446,38	137.627,91	128.743,68	143.272,66	0,00
B7	CG.3.10.06.01	BVIII1c	Contratti Di Insegnamento	993.307,24	1.148.987,76	1.051.902,37	1.064.732,46	732.483,00
B7	CG.3.10.06.02	BVIII1c	Contrib.Obblig. Docenti A Contratto	53.009,01	71.622,88	84.393,18	69.675,02	0,00
B7	CG.3.10.06.03	BVIII1c	Irap Docenti A Contratto	34.265,20	39.873,08	44.312,33	39.483,54	0,00
B7	CG.3.10.07.01	BVIII1e	Supplenze Personale Docente	256.452,59	252.449,84	254.428,10	254.443,51	95.148,00
B7	CG.3.10.07.02	BVIII1e	Attivita' Didattiche Integrative	691.612,86	723.544,87	677.211,74	697.456,49	620.558,00
B7	CG.3.10.07.03	BVIII1e	Tecnici Di Laboratorio	210.416,89	169.519,44	103.531,00	161.155,78	202.569,00
B7	CG.3.10.07.04	BVIII1e	Missioni - Indennita' E Rimborso Spese Pers.Docente	148.417,82	142.919,33	143.769,85	145.035,67	54.700,00
B7	CG.3.10.07.05	BVIII1e	Contrib.Obblig.Supplenze T.Det.	62.690,32	61.717,00	67.114,07	63.840,46	0,00
B7	CG.3.10.07.07	BVIII1e	Contributi Obbligatori Attiv.Didattiche Integrative E Tecnici	100.868,37	106.936,70	108.637,21	105.480,76	0,00
B7	CG.3.10.07.08	BVIII1e	Irap Supplenze Pers.Docente	21.798,51	21.458,29	23.382,48	22.213,09	0,00
B7	CG.3.10.07.10	BVIII1e	Irap Attiv.Didattiche Integrative E Tecnici	46.083,16	20.685,16	41.782,98	36.183,77	0,00
B7	CG.3.10.07.11	BVIII1e	Oneri previdenziali su Missioni - Indennita' E Rimborso Spese Pers.Docente	1.585,60	618,16	1.390,03	1.197,93	0,00

voce schema conto economico DM 27.03.2013	voce coge	voce schema conto economico D.I.19/2014	descrizione voce coge	2016	2017	2018	media per conto	budget prev.2021
B7	CG.3.10.07.12	BVIII1e	IRAP su Missioni - Indennita' E Rimborso Spese Pers.Docente	556,94	212,97	487,90	419,27	0,00
B7	CG.3.10.07.13	BVIII1e	Tecnologi tempo determinato	0,00	0,00	6.398,65	2.132,88	0,00
B7	CG.3.10.07.14	BVIII1e	Contributi obbligatori Tecnologi tempo det.	0,00	0,00	1.693,13	564,38	0,00
B7	CG.3.10.07.15	BVIII1e	Irap Tecnologi tempo det.	0,00	0,00	557,59	185,86	0,00
B7	CG.3.10.07.16	BVIII1e	Ind.fine servizio e TFR Tecnologi T.D.	0,00	0,00	501,44	167,15	0,00
			TOTALI	13.305.045,87	10.778.123,47	10.941.501,50	11.674.890,28	10.748.326,00
				valore medio	11.674.890,28			
				Valore budget	10.748.326,00			
				differenza	926.564,28			