



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELLA TUSCIA

BUDGET 2019-2021 – NOTA ILLUSTRATIVA

Introduzione - QUADRO NORMATIVO E DOCUMENTI DI BILANCIO	pag.3
1. Budget economico	pag.4
1.1 Budget economico 2019	pag.6
1.2 Budget degli investimenti	pag.14
2. Budget 2019-2021	pag.17
2.1 Budget economico triennale 2019-2021	pag.17
2.2 Budget investimenti triennale 2019-2021	pag.20
3. Bilancio di cassa	pag.22
3.1 Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi	pag.22
3.2 Classificazione della spesa per missioni e programmi 2019	pag.29

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2019 E AL BILANCIO TRIENNALE 2019-2021
QUADRO NORMATIVO E DOCUMENTI DI BILANCIO

I documenti di bilancio per il triennio 2019-2021 sono stati predisposti secondo gli schemi di bilancio definiti dai decreti attuativi della legge n. 240/2010, integrati dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, che fornisce nuove indicazioni operative con riferimento agli schemi di budget economico e budget degli investimenti e al contenuto della Nota illustrativa, dal Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, in merito alla revisione dei principi contabili e degli schemi di bilancio. Sono state inoltre applicate le istruzioni presenti nel Manuale Tecnico – Operativo della COEP (Commissione per la Contabilità Economico-Patrimoniale delle Università), pubblicato con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 luglio 2017:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:

- 1.1. Budget economico 2019, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
- 1.2 Budget degli investimenti 2019, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento;

2. Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2019-2021, redatto al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, dettagliato in:

- 2.1 Budget economico triennale 2019-2021;
- 2.2 Budget degli investimenti triennale 2019-2021;

3. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa, al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche:

- 3.1 Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi.

Di seguito sono riportati i documenti sopra indicati, seguiti di volta in volta da un sintetico commento.

1. Budget economico

Il Budget economico dà evidenza delle seguenti voci:

- **proventi propri:** includono la contribuzione studentesca, i proventi legati alle attività didattiche e di formazione, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati, i proventi dei finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi competitivi nazionali ed internazionali;
- **contributi:** includono i contributi di enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, legati a spese di funzionamento, di didattica e ricerca; si segnala che la posta dei ricavi relativi ai contributi di terzi per ricerca e conto terzi, derivanti dai progetti/contratti già in corso alla data di redazione del bilancio risulta sottostimata in quanto queste voci potranno essere iscritte solo ad avvenuta quantificazione delle stesse a chiusura dell'esercizio 2018.
- **costi del personale:** sono ricompresi costi del personale riferito al personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici) e ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo;
- **costi della gestione corrente:** sono ricompresi i costi per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione ed altri servizi alla ricerca e didattica, ai costi della gestione corrente relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'Ateneo;
- **ammortamenti e svalutazioni:** oneri diversi di gestione e accantonamenti per rischi ed oneri.

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono iscritte al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Nell'esercizio in cui vengono acquisite, le immobilizzazioni sono ammortizzate con un'aliquota ridotta del 50%, come indicato nel prospetto che segue. Per gli ammortamenti sui beni acquisiti nell'ambito di un progetto finanziato da terzi vengono utilizzate le stesse aliquote dei beni acquisiti con risorse proprie neutralizzando gli stessi con il conto di ricavo dell'ente finanziatore. Per gli ammortamenti dei cespiti acquisiti con contributi di terzi e prima della redazione del primo Stato Patrimoniale il relativo costo è stato sterilizzato con il conto "ALTRI PROVENTI_ CONTRIBUTI ESTERNI STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI" ricompreso nella voce "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico".

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

Di seguito il prospetto esplicativo delle aliquote di ammortamento applicate.

Il Budget 2019-2021 dà evidenza delle poste previsionali del triennio. Non si è provveduto, in via prudenziale, ad operare previsioni di giroconti passivi e attivi, demandando le stesse successivamente alle verifiche contabili che porteranno alla consuntivazione dell'esercizio 2018.

Prospetto riepilogativo aliquote di ammortamento:

Descrizione	Percentuale Primo Anno	Percentuale Anni Successivi
Costi di ricerca e sviluppo	20	20
Brevetti	20	20
Progetti	20	20
Software	33	33
Concessioni e licenze	20	20
Marchi	20	20
Costi di pubblicità pluriennali	20	20
Oneri pluriennali capitalizzati	aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto	aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (Patrimonio indisponibile)	1,5	3
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (Patrimonio disponibile)	1,5	3
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio indisponibile)	1,5	3
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio disponibile)	1,5	3
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio indisponibile)	1,5	3
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio disponibile)	1,5	3
Fabbricati rurali (Patrimonio indisponibile)	1,5	3
Fabbricati rurali (Patrimonio disponibile)	1,5	3
Opere destinate al culto (Patrimonio indisponibile)	0	0
Opere destinate al culto (Patrimonio disponibile)	0	0
Beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico (Patrimonio indisponibile)	0	0
Beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico (Patrimonio disponibile)	0	0
Box, tettoie e costruz. leggere	1,5	3
Altri beni immobili (Patrimonio indisponibile)	1,5	3
Altri beni immobili (Patrimonio disponibile)	1,5	3
Impianti	5	10
Attrezzature generiche	6,25	12,5
Attrezzature informatiche	12,5	25
Macchinari	7,5	15
Attrezzature didattiche	6,25	12,5
Macchine d'ufficio	7,5	15
Attrezzature scientifiche	6,25	12,5
Materiale bibliografico e librario	2,5	5
Materiale artistico, museale, storico,collez.scient.	0	0
Strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	6,25	12,5
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	5	10
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	5	10
Autoveicoli	10	20
Autocarri	7,5	15
Veicoli speciali	7,5	15

1.1 Budget economico 2019



BUDGET ECONOMICO 2019 Università degli Studi della Tuscia

A) PROVENTI OPERATIVI

I. PROVENTI PROPRI

10.314.070,01

1) Proventi per la didattica	7.058.471,69
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.567.478,61
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	688.119,71

II. CONTRIBUTI

38.445.450,07

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	37.097.250,78
2) Contributi Regioni e Province autonome	172.699,85
3) Contributi altre Amministrazioni locali	479.660,00
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	484.139,44
5) Contributi da Università	140.000,00
6) Contributi da altri enti (pubblici)	50.000,00
7) Contributi da altri enti (privati)	21.700,00

III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA IN INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

2.481.374,66

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.157.293,04
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	324.081,62

VI. VARIAZIONE RIMANENZE

VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

TOTALE PROVENTI (A) 51.240.894,74

B) COSTI OPERATIVI

VIII. COSTI DEL PERSONALE

37.716.287,07

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) Docenti/Ricercatori	23.252.621,59
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.584.243,29
c) Docenti a contratto	31.568,90
d) Esperti linguistici	189.412,64
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	424.494,40
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.233.946,25

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

6.315.083,41

1) Costi per sostegno agli studenti	1.175.240,19
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	227.700,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	162.975,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	43.150,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.681.404,64
9) Acquisto altri materiali	271.137,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale	
11) Costi per godimento beni di terzi	374.690,95
12) Altri costi	378.785,63

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

2.425.741,90

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	303.348,43
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.631.449,68
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	490.943,79

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

2.130.000,00

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

108.016,33

TOTALE COSTI (B) 48.695.128,71

DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B) 2.545.766,03

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

5.000,00

1) Proventi finanziari	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	5.000,00
3) Utili e Perdite su cambi	

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

143.675,29

1) Proventi	
2) Oneri	143.675,29

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

2.397.090,74

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE

RISULTATO A PAREGGIO

Analisi delle voci del budget economico

A) Proventi operativi

I. Proventi propri

I.PROVENTI PROPRI	10.314.070,01
1) Proventi per la didattica	7.058.471,69
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.567.478,61
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	688.119,71

-Proventi per la didattica

Si tratta principalmente di tasse e contributi, ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università, che si prevede di incassare nell'esercizio per l'a.a. 2018/2019 e per l'a.a. 2019/2020 ; gli importi risultano al lordo dei rimborsi agli studenti, che vengono riportati in tale sede nel conto "Costi per sostegno agli studenti " per un importo riferito all'a.a. 2018/2019 di €150.000,00, e al netto del mancato gettito per no tax area di cui alla Legge di stabilità 2017.

La voce si compone di:

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2019
Proventi da iscrizioni a corsi universitari	6.935.714,28
Proventi da iscrizioni a master e altri corsi	23.500,00
Altri proventi contributivi	99.257,41
Totale complessivo	7.058.471,69

La contribuzione studentesca contiene tutte le tasse e i contributi universitari versati all'Università. Il sistema di contribuzione studentesca attualmente in vigore continua a prevedere l'applicazione di importi differenziati per fasce in funzione della condizione economica di appartenenza dell'iscritto (determinata mediante l'indicatore ISEE) e del merito riconducibile allo studente, tenendo conto della cosiddetta "no tax area" e delle relative disposizioni applicative.

In via residuale tra i proventi per la didattica figurano le quote di iscrizione a Master universitari e contributi per gli Esami di Stato e test di ingresso

-Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.

Questa voce accoglie la previsione dei proventi commisurati derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza che verranno svolte e fornite dall'Ateneo. Sono ricompresi in tali voci le quote dei contributi di terzi finalizzati all'acquisizione di immobilizzazioni, che verranno contabilizzate per la sterilizzazione degli ammortamenti.

PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	2019
Contributi/conv. per ricerca commissionata e trasferimento tecnologico	1.142.685,63
Proventi da prestazione servizi c/terzi	512.873,13
Altri proventi contributi esterni	911.919,85
Totale complessivo	2.567.478,61

- Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti derivanti dalla partecipazione con esito positivo a bandi competitivi promossi da enti esterni nazionali (enti territoriali, enti di ricerca e amministrazioni centrali) e internazionali (progetti finanziati dall' unione europea). Sono ricompresi in tali voci le quote dei contributi di terzi finalizzati all'acquisizione di immobilizzazioni, che verranno contabilizzate per la sterilizzazione degli ammortamenti.

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	2019
Proventi da contributi ricerca finanziamenti competitivi	688.119,71
Totale complessivo	688.119,71

II. Contributi

II. CONTRIBUTI	38.445.450,07
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	37.097.250,78
2) Contributi Regioni e Provincie autonome	172.699,85
3) Contributi altre Amministrazioni locali	479.660,00
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	484.139,44
5) Contributi da Università	140.000,00
6) Contributi da altri enti (pubblici)	50.000,00
7) Contributi da altri enti (privati)	21.700,00

-Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

In questo raggruppamento trova collocazione la previsione dei contributi che verranno erogati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per FFO. Tale previsione è stata elaborata applicando una riduzione dell'1% sul totale assegnato per il corrente esercizio al netto della quota integrativa prevista a fronte delle disposizioni di cui alla Legge di stabilità 2017 in merito alla no tax area riferita alla contribuzione studentesca; quest'ultima è stata stimata per il 2019 in misura pari a quanto assegnato nel 2018. L'importo complessivamente indicato risulta pari a € 36.723.230,43.

Vengono considerate inoltre entrate da MIUR per il fondo Disabilità per €40.000,00; per l'art. 2 DM 198/2003 (fondo sostegno giovani) per €40.000,00, per la ex- legge 183/87 (mobilità erasmus-placement) per € 51.000.000. I ricavi da MIUR per Borse di dottorato sono state iscritti per la quota parte di competenza del ciclo triennale di dottorato 2019/2021 per un ammontare di € 47.351,60. Sono inoltre presenti altri contributi da MIUR e da altri Ministeri per € 170.668,75, e € 25.000,00 relativi al cinque per mille.

- Contributi Regioni e Provincie autonome

Lo stanziamento è interamente derivante da contributi da Regioni per € 172.699,85

- Contributi altre Amministrazioni locali

Sono ricompresi contributi di amministrazioni locali quali prevalentemente l'autorità portuale di Civitavecchia per € 213.160,00 e il comune di Soriano, Vallerano, Celleno e Amelia per € 132.500,00.

- Contributi Unione Europea e Resto del Mondo

Sono ricompresi "Fondi Indire" per €337.675,00 e un finanziamento Europeo "Capacity Building" per € 138.464,44

-Contributi da Università

Nella voce sono presenti in prevalenza accordi di collaborazione interuniversitari per € 90.000,00

-Contributi da altri enti (pubblici)

Nella voce "Contributi da altri (pubblici)" sono rilevate le voci di ricavo che si riferiscono a contributi da Musei (€ 12.000,00) e con altri enti pubblici a fronte di accordi sullo sviluppo di determinati progetti, tra cui la creazione di Master e dottorati di ricerca (€ 38.000,00)

-Contributi da altri (privati)

Nella voce "Contributi da altri (privati)" sono rilevate le voci di ricavo che si riferiscono a contributi per eventi, manifestazioni, cofinanziamento borse di dottorato.

V. Altri proventi e ricavi diversi

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2019
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.157.293,04
Altri proventi e ricavi diversi	324.081,62
Totale complessivo	2.481.374,66

- Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

Evidenzia l'ammontare delle riserve ex co.fi. utilizzate a copertura dello sbilancio tra costi e ricavi di esercizio, così come disposto dal D.D. 1841/2017

Si informa che la voce patrimoniale relativa alle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria ammontava al 31.12.2017 a euro € 29.371.798,12 e che l'utilizzo delle riserve nel Budget 2018 ammontava a € 5.013.256,47. Tale differenza è dovuta principalmente al fatto che per il 2019 in sede di costruzione del bilancio di previsione si sono considerati esclusivamente gli stanziamenti delle sole previsioni di competenza, rimandando al consuntivo dell'esercizio 2018 la riassegnazione delle disponibilità di budget e quindi l'utilizzo di ulteriori riserve ex co.fi, qualora necessarie.

-Altri Proventi e Ricavi Diversi

La voce "Altri proventi e ricavi diversi" è composta per lo più da incentivi per l'installazione dell'impianto fotovoltaico, da rimborsi spese per la concessione di spazi, incassi di vendita di prodotti del Centro interdipartimentale dell'Azienda agraria.

B) Costi operativi

B) COSTI OPERATIVI	2019
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.315.083,41
VIII. COSTI DEL PERSONALE	37.716.287,07
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.425.741,90
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.130.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	108.016,33
Totale complessivo	48.695.128,71

Nelle voci di costo sono state appostati gli stanziamenti a copertura della Programmazione triennale degli acquisti e dei lavori per l'esercizio 2019, a valere su fondi di Ateneo.

VIII. Costi del personale

La voce "Costi del personale" è composta da:

VIII. COSTI DEL PERSONALE	37.716.287,07
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	25.482.340,82
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.233.946,25

Gli importi esposti sono al netto dell'Irap, riportata nella voce "F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate" e comprendono i costi per il personale assumendo già deliberato e quelli per le progressioni economiche o connessi ai rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo. Va aggiunto che è stata inserito uno stanziamento presuntivo per nuove assunzioni, parametrato sulla base di una mera ipotesi di ripartizione di punti organico, che dovrà poi essere oggetto di una specifica delibera in corso d'anno.

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

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	25.482.340,82
a) Docenti/Ricercatori	23.252.621,59
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.584.243,29
c) Docenti a contratto	31.568,90
d) Esperti linguistici	189.412,64
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	424.494,40

Si precisa che nella voce "Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca" sono ricompresi i costi relativi alle attività di supporto alla didattica (principalmente i braccianti agricoli e le spese per i collaboratori esterni su fondi di terzi presso le strutture dipartimentali)

La voce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" ammonta a:

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.233.946,25
---	---------------

Nella sottovoce "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo" vengono conteggiati gli stipendi del personale dirigente e tecnico amministrativo, inclusi i relativi oneri a carico amministrazione (con esclusione dell'IRAP).

IX. Costi della gestione corrente

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

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.315.083,41
1) Costi per sostegno agli studenti	1.175.240,19
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	227.700,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	162.975,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	43.150,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.681.404,64
9) Acquisto altri materiali	271.137,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale	
11) Costi per godimento beni di terzi	374.690,95
12) Altri costi	378.785,63

-Costi per sostegno agli studenti

Questo gruppo di conti registra i costi previsti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, mobilità e per finanziamento di attività varie quali ad esempio le associazioni studentesche), ma accoglie anche i costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (in particolare borse di dottorato di ricerca e maggiorazioni delle borse per periodi all'estero), nonché i costi per assegni di tutorato, rimborsi tasse e internazionalizzazione.

-Costi per l'attività editoriale

Nella voce "Costi per l'attività editoriale" rientrano principalmente costi relativi alle attività convegnistiche organizzate dall'Ateneo per la diffusione dei risultati della ricerca scientifica. Rilevano inoltre anche le spese connesse alla pubblicazione di volumi, quali risultato dell'attività di ricerca scientifica, presso editori esterni.

-Acquisto materiale consumo per laboratori

La voce si riferisce ai costi per l'acquisto dei materiali di consumo effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori, prevalentemente per materiale di magazzino o per gas e liquidi necessari allo svolgimento di esperimenti sia relativi all'attività di ricerca applicata che di didattica.

-Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Confluiscono tra gli "Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico" le monografie e i periodici, sia di tipo cartaceo che elettronico e le banche dati on line. Dando attuazione a quanto previsto dal Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, a partire dall'esercizio 2015, tali voci vengono considerati come costi nell'anno e quindi compresi nel Budget Economico.

-Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Sono compresi in questo gruppo i costi per le utenze, per le collaborazioni tecnico gestionali (al netto dell'irap), per i servizi di manutenzione ordinaria, per le spese di pulizia e smaltimento rifiuti, per i servizi informatici, per i servizi a favore del personale. Sono presenti inoltre i costi previsti per le forniture di acqua, gas, energia e telecomunicazioni.

-Acquisto altri materiali

In questa categoria trovano collocazione principalmente gli acquisti di beni non inventariabili, gli acquisti di beni di consumo e cancelleria.

-Costi per godimento beni di terzi

Sono compresi in tale voce i costi relativi agli affitti di immobili destinati all'attività istituzionale, i noleggi di apparecchiature e il corrispettivo annuale per l'utilizzo di prodotti software.

-Altri costi

In questa categoria trovano collocazione, in prevalenza, i rimborsi spese per mobilità a favore di borsisti, assegnisti e dottorandi e spese generali. Negli altri costi confluiscono anche costi per servizi vari.

X. Ammortamenti e svalutazioni

Per l'esercizio 2019 si prevedono i seguenti costi di competenza per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e delle svalutazioni:

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.425.741,90
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	303.348,43
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.631.449,68
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	490.943,79

Per la voce svalutazione dei crediti si è proceduto sulla base dei crediti rilevati alla data di elaborazione del bilancio di previsione, applicando i criteri di determinazione della svalutazione già utilizzati in occasione del conto consuntivo 2017, basati sull'anzianità dei crediti e sulla tipologia di debitore (vedi tabella sottostante); si è poi proceduto ad una doppia rettifica del dato così ottenuto: sono stati applicati due correttivi, uno legato alla percentuale stimata di riduzione dei crediti per incassi, rilevabile dal tasso di incasso dei residui attivi (medio ultimi esercizi), prudenzialmente ridotto del 50%; un secondo correttivo, utilizzato per stimare l'incremento dei crediti nell'esercizio, approssimabile con la percentuale degli accertamenti di competenza non riscosso nell'anno (medio degli ultimi anni), opportunamente distinti per debitori pubblici o privati.

ANZIANITA' DEL CREDITO	CREDITI VS PUBBLICI	CREDITI VS PRIVATI	RISCHI SPECIFICI DESCRIZIONE RISCHIO	PERCENTUALE APPLICATA
> 12 MESI E < DI 24 MESI		10%	0- non ricorre nessun rischio specifico	0%
> 24 MESI E < DI 36 MESI	20%	30%	1- crediti verso clienti falliti, o sottoposti a procedure concorsuali	100%
> 36 MESI E < DI 48 MESI	40%	50%	2-crediti verso clienti per i quali sono state già avviate pratiche per un recupero coattivo nelle differenti modalità	100%
> 48 MESI E < DI 60 MESI	60%	80%	3-Altri crediti verso clienti per i quali l'ufficio gestore ravvisa l'opportunità di svalutare prudenzialmente l'ammontare del credito	PERCENTUALE VARIABILE STIMATA DAL CENTRO DI SPESA
OLTRE I 60 MESI	80%	100%	4- Crediti verso clienti per i quali l'ufficio gestore ravvisa l'opportunità di svalutare l'ammontare del credito	100%

Per gli ammortamenti a valere su investimenti acquisiti con contributi esterni si è proceduto con la sterilizzazione del costo iscrivendo la posta dei ricavi equivalenti secondo la natura dell'ente erogante.

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Si tratta di accantonamenti a fronte di potenziali passività su esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati e fondi provvisoriamente accantonati per successive attribuzioni delle dotazioni di funzionamento alle strutture di Ateneo.

Nella voce in esame è contenuto uno stanziamento complessivo pari a € 1.030.000,00 da destinare, come detto, al finanziamento di oneri relativi alla gestione delle strutture decentrate, secondo criteri di ripartizione e di destinazione delle risorse che verranno deliberate dal Consiglio di Amministrazione, ad esercizio avviato, e dopo la prevista fase di negoziazione che dovrà mettere in relazione le risorse assegnate e gli obiettivi proposti dai Centri di spesa.

E' ricompresa inoltre una quota residuale per accantonamento rischi futuri per € 1.100.000,00.

XII. Oneri diversi di gestione

In questa categoria trovano collocazione i costi per imposte di bollo, di registro e le altre imposte e tasse diverse a carico dell'esercizio.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE**108.016,33**

- Proventi ed oneri finanziari

Nella voce "Interessi ed altri oneri finanziari" è inclusa una stima dei costi per spese e commissioni bancarie.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**5.000,00**

1) Proventi finanziari

2) Interessi ed altri oneri finanziari

5.000,00

3) Utili e Perdite su cambi

- Rettifiche di valore di attività finanziarie

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

- Proventi ed oneri straordinari

La voce relativa agli oneri riguarda i versamenti al bilancio dello Stato.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**143.675,29**

1) Proventi

2) Oneri

143.675,29

- Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE**2.397.090,74**

In questa sezione si riporta la voce IRAP relativa ai compensi e agli emolumenti a qualsiasi titolo corrisposti al personale o ai collaboratori.

- Risultato economico

L'equilibrio tra costi e ricavi del budget economico risulta garantito, come previsto dal Manuale Tecnico Operativo Coep, dall' "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".

Per l'esercizio 2019 le riserve utilizzate in sede previsionale a pareggio ammontano a € 2.157.293,04. Risulta peraltro da segnalare il consistente accantonamento effettuato per rischi futuri.

1.2 Budget degli investimenti



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI

B) FONTI DI FINANZIAMENTO

Voci	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo				
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5.000,00	5.000,00		
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili				
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti				
5. Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00			100.000,00
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	105.000,00	5.000,00		100.000,00
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
1. Terreni e fabbricati	117.377,05			117.377,05
2. Impianti e attrezzature	474.500,00	86.000,00		388.500,00
3. Attrezzature scientifiche	403.564,15	403.564,15		
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali				
5. Mobili e arredi	10.000,00			10.000,00
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti				
7. Altre immobilizzazioni materiali				
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.005.441,20	489.564,15		515.877,05
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.000,00			3.000,00

Totale generale: 1.113.441,20 494.564,15 618.877,05

-Immobilizzazioni immateriali

In tale raggruppamento trovano collocazione attività la cui utilità si produce su più esercizi. Di seguito una specifica delle voci ricomprese fra le "immobilizzazioni immateriali":

2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5.000,00
5. Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00

Contiene interventi di manutenzione straordinaria su immobili non di proprietà:

- interventi di consolidamento della parete del coro della chiesa di S. Maria in Gradi per €20.000,00;
- interventi di recupero di un edificio attiguo al Dipartimenti Deim per € 80.000,00

-Immobilizzazioni materiali

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

1. Terreni e fabbricati	117.377,05
2. Impianti e attrezzature	474.500,00
3. Attrezzature scientifiche	403.564,15
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	
5. Mobili e arredi	10.000,00
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	
7. Altre immobilizzazioni materiali	
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.005.441,20

La voce più rilevante "Impianti e Attrezzature scientifiche" comprende attrezzature informatiche e manutenzioni straordinarie su impianti di Ateneo e acquisti di arredi tecnici connessi a riorganizzazione degli spazi. In particolare si evidenziano i seguenti acquisti previsti:

- Servizio energia - interventi per ampliamento/modifica €30.990,00;
- Manutenzione impianti elettrici €29.760,00 ;
- Realizzazione del centro enologico sperimentale presso l'Azienda Agraria dell'Università, da destinare a laboratori e didattica - I Lotto - programma €130.000,00 ;
- Sostituzione apparati di rete fissa €67.100,00 ;
- Acquisto Cappe chimiche da laboratorio per programma di rinnovamento della dotazione dei laboratori dei dispositivi di Protezione Collettiva €40.000,00 ;
- Attrezzature c/o Dipartimento Deim €30.000,00;
- Attrezzature c/o Dipartimento Dibaf € 49.500,00;
- Attrezzature c/o Dipartimento Dafne € 6.500,00.

Il prospetto "Budget degli investimenti" viene presentato sotto forma di prospetto fonti-impieghi, in modo da mostrare l'origine del finanziamento di ciascun investimento:

ALTRI MINISTERI -Proventi per contributi	115.500,00
ENTI DI RICERCA -Contributo ricerca	41.000,00
ENTI PUBBLICI NAZIONALI E TERRITORIALI - contribut	136.625,00
MIUR -Proventi per contributi ricerca	81.876,15
PRIVATI - Proventi per contributi ricerca	9.500,00
PUBBLICHE ESTERE/INT/UE -Proventi per contributi	105.063,00
Totale complessivo	489.564,15

Gli investimenti non finanziati con fondi specifici vengono effettuati a valere sulle risorse proprie vincolando, prudenzialmente, risorse equivalenti della posta di patrimonio netto "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".

-Immobilizzazioni finanziarie

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

III.IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

3.000,00

Nel 2019 sono state previste acquisizioni per partecipazioni a spin-off universitari.

2. Budget 2019-2021

2.1 Budget economico triennale 2019-2021



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (ESERCIZI 2019 - 2021) Università degli Studi della Tuscia

	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Esercizio 2021
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	10.314.070,01	9.110.993,09	8.695.399,92
1) Proventi per la didattica	7.058.471,69	6.932.943,81	6.962.591,85
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	2.567.478,61	1.672.334,44	1.437.257,56
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	688.119,71	505.714,84	295.550,51
II. CONTRIBUTI	38.445.450,07	37.754.363,89	37.895.034,36
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	37.097.250,78	37.016.440,82	37.348.115,73
2) Contributi Regioni e Province autonome	172.699,85	7.053,13	7.053,13
3) Contributi altre Amministrazioni locali	479.660,00	25.000,00	25.000,00
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	484.139,44	596.119,94	370.365,50
5) Contributi da Università	140.000,00	55.000,00	30.000,00
6) Contributi da altri enti (pubblici)	50.000,00	25.000,00	25.000,00
7) Contributi da altri enti (privati)	21.700,00	29.750,00	89.500,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	2.481.374,66	3.521.724,32	4.101.247,79
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.157.293,04	3.359.586,74	4.002.087,69
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	324.081,62	162.137,58	99.160,10
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	51.240.894,74	50.387.081,30	50.691.682,07
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	37.716.287,07	36.760.524,75	36.665.337,52
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	23.252.621,59	22.770.073,29	22.711.423,17
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.584.243,29	1.058.944,00	806.015,00
c) Docenti a contratto	31.568,90	189.499,87	189.413,38
d) Esperti linguistici	189.412,64	189.412,64	189.412,64
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	424.494,40	360.151,60	353.426,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.233.946,25	12.192.443,35	12.415.647,33
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.315.083,41	6.335.956,44	6.632.999,70
1) Costi per sostegno agli studenti	1.175.240,19	1.417.929,56	1.959.657,59
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	227.700,00	48.200,00	48.200,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	162.975,00	94.300,00	75.800,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	43.150,00	43.150,00	43.150,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.681.404,64	3.846.943,62	3.706.810,11
9) Acquisto altri materiali	271.137,00	184.955,00	120.300,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	374.690,95	359.355,80	292.490,01
12) Altri costi	378.785,63	341.122,46	386.591,99
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.425.741,90	2.227.361,27	2.466.137,60
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	303.348,43	315.937,68	325.175,94
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.631.449,68	1.380.010,14	1.310.344,42
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	490.943,79	531.413,45	830.617,24
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.130.000,00	2.330.000,00	2.330.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	108.016,33	195.736,83	21.200,00
TOTALE COSTI (B)	48.695.128,71	47.849.579,29	48.115.674,82
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.545.766,03	2.537.502,01	2.576.007,25
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.000,00	5.000,00	5.000,00
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	5.000,00	5.000,00	5.000,00
3) Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	143.675,29	143.675,29	143.675,29
1) Proventi			
2) Oneri	143.675,29	143.675,29	143.675,29
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.397.090,74	2.388.826,72	2.427.331,96
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO			
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE			
RISULTATO A PAREGGIO			

Anche negli esercizi 2020 e 2021 i “Proventi per la didattica” sono costituiti quasi esclusivamente dalla contribuzione studentesca. Si è ipotizzato nel triennio un andamento del gettito sostanzialmente stabile, stimando prudenzialmente in leggera diminuzione la popolazione studentesca.

PROVENTI PER LA DIDATTICA	2019	2020	2021
Proventi da iscrizioni a corsi universitari	6.935.714,28	6.864.285,72	6.900.000,00
Proventi da iscrizioni a master e altri corsi	23.500,00	19.500,00	13.500,00
Altri proventi contributivi	99.257,41	49.158,09	49.091,85
Totale complessivo	7.058.471,69	6.932.943,81	6.962.591,85

Per quanto riguarda i proventi connessi all’attività di ricerca l’andamento anche in questo caso decrescente nel triennio è dovuto ad una oggettiva difficoltà da parte delle strutture dipartimentali di effettuare previsioni su questo versante dell’attività universitaria.

II. CONTRIBUTI

	38.445.450,07	37.754.363,89	37.895.034,36
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	37.097.250,78	37.016.440,82	37.348.115,73
2) Contributi Regioni e Province autonome	172.699,85	7.053,13	7.053,13
3) Contributi altre Amministrazioni locali	479.660,00	25.000,00	25.000,00
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	484.139,44	596.119,94	370.365,50
5) Contributi da Università	140.000,00	55.000,00	30.000,00
6) Contributi da altri enti (pubblici)	50.000,00	25.000,00	25.000,00
7) Contributi da altri enti (privati)	21.700,00	29.750,00	89.500,00

I dati triennali dei contributi che l’Ateneo prevede di ricevere dal Miur, che compongono oltre il 95% del totale della voce complessiva, sono stati stimati anch’essi prudenzialmente in riduzione, ipotizzando una riduzione del 2% rispetto al FFO del 2018 sia per il 2020 che per il 2021, ad esclusione dell’assegnazione prevista a fronte di no tax area, che viene appostata, sulla base delle informazioni ad oggi disponibili riguardo al quadro delle risorse di sistema, come costante negli anni.

Le restanti voci si presentano a totale sostanzialmente stabili nel 2020 e 2021 ma con una riduzione rispetto al 2019 motivata dalla già evidenziata difficoltà di procedere a previsioni ragionevolmente attendibili.

Contributi MIUR per FFO:

Previsione entrate da Miur per FFO	€ 36.298.109,43	€ 35.931.461,86	€ 35.931.461,86
Previsione entrate da Miur per FFO a fronte di no tax area	€ 425.121,00	€ 425.121,00	€ 425.121,00

Utilizzo di riserve di Patrimonio netto:

L’utilizzo complessivo di risorse a copertura degli scostamenti tra ricavi e costi è complessivamente pari a € 9.518.967,47.

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

	2.481.374,66	3.521.724,32	4.101.247,79
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.157.293,04	3.359.586,74	4.002.087,69

Il complesso delle risorse relative ai costi di personale del triennio risulta in diminuzione, in particolare per le collaborazioni scientifiche; sono praticamente stabili per il personale tecnico- amministrativo. Su questo ultimo comparto vale la pena ricordare che un eventuale modifica dei requisiti per il pensionamento potrebbe comportare, in base a stime compiute, numerose uscite di personale esperto e collocato ai più alti livelli.

VIII. COSTI DEL PERSONALE	37.716.287,07	36.760.524,75	36.665.337,52
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	23.252.621,59	22.770.073,29	22.711.423,17
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.584.243,29	1.058.944,00	806.015,00
c) Docenti a contratto	31.568,90	189.499,87	189.413,38
d) Esperti linguistici	189.412,64	189.412,64	189.412,64
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	424.494,40	360.151,60	353.426,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	12.233.946,25	12.192.443,35	12.415.647,33

I costi della gestione nel triennio risultano stabili nel complesso:

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	6.315.083,41	6.335.956,44	6.632.999,70
1) Costi per sostegno agli studenti	1.175.240,19	1.417.929,56	1.959.657,59
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	227.700,00	48.200,00	48.200,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	162.975,00	94.300,00	75.800,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	43.150,00	43.150,00	43.150,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.681.404,64	3.846.943,62	3.706.810,11
9) Acquisto altri materiali	271.137,00	184.955,00	120.300,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	374.690,95	359.355,80	292.490,01
12) Altri costi	378.785,63	341.122,46	386.591,99

Nello specifico la voce "B) IX 1) Costi per sostegno agli studenti" risulta incrementale per la presenza dei risconti presunti calcolati sulle Borse di dottorato del triennio.

I costi per ammortamento delle immobilizzazioni materiali risultano decrescenti dal 2019 al 2020 principalmente a motivo dell'aumento dei beni materiali via via interamente ammortizzati. Per le immobilizzazioni immateriali l'andamento moderatamente crescente risulta determinato dagli investimenti previsti in sede di Programmazione triennale forniture e lavori. L'accantonamento per svalutazione crediti, determinato seguendo il metodo già descritto nel commento del budget dell'esercizio 2019, presenta un andamento crescente, dovuto principalmente all'aumento, con il passare degli anni, dell'anzianità dei crediti non riscossi.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.425.741,90	2.227.361,27	2.466.137,60
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	303.348,43	315.937,68	325.175,94
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.631.449,68	1.380.010,14	1.310.344,42
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	490.943,79	531.413,45	830.617,24

2.2 Budget investimenti triennale 2019-2021



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE (ESERCIZI 2019 - 2021)

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Voci	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2019			B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2019			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2020			B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2020			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2021			B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2021		
	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAM	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investime	I) CONTRIBU TI DA TERZI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investime	I) CONTRIBU TI DA TERZI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA	III) RISORSE PROPRIE		
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI																		
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo																		
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5.000,00	5.000,00			5.000,00	5.000,00												
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili																		
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti																		
5. Altre immobilizzazioni immateriali	100.000,00			100.000,00	650.000,00	650.000,00		650.000,00	650.000,00			650.000,00	650.000,00					
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:	105.000,00	5.000,00		100.000,00	655.000,00	655.000,00		650.000,00	650.000,00			650.000,00	650.000,00					
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI																		
1. Terreni e fabbricati	117.377,05			117.377,05	80.102,40		80.102,40	122.520,55				122.520,55				122.520,55		
2. Impianti e attrezzature	474.500,00	86.000,00		388.500,00	459.480,00	64.100,00	395.380,00	1.371.890,00	1.059.100,00			1.059.100,00	1.059.100,00			312.790,00		
3. Attrezzature scientifiche	403.564,15	403.564,15			221.528,00	221.528,00		69.000,00	69.000,00			69.000,00	69.000,00					
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali																		
5. Mobili e arredi	10.000,00			10.000,00	5.000,00		5.000,00	5.000,00				5.000,00				5.000,00		
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti																		
7. Altre immobilizzazioni materiali																		
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:	1.005.441,20	489.564,15		515.877,05	766.110,40	285.628,00	480.482,40	1.568.410,55	1.128.100,00			1.568.410,55	1.128.100,00			440.310,55		
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	3.000,00			3.000,00	3.000,00		3.000,00	2.000,00				2.000,00				2.000,00		

Per quanto riguarda il commento delle voci di investimento relative al 2019 si rimanda alla relativa sezione. Nel 2020 e nel 2021 l'ammontare delle risorse destinate all'investimento è determinato in gran parte dalla programmazione triennale delle forniture e dei lavori (vedi prospetto di dettaglio sotto riportato). Nella individuazione delle fonti di finanziamento va segnalato l'utilizzo di risorse proprie per € 1.544.670 nel triennio, ottenute vincolando, prudenzialmente, risorse equivalenti della posta di patrimonio netto "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".

PROGRAMMA DEGLI ACQUISTI E PROGRAMMAZIONE DEI LAVORI PUBBLICI									
LAVORI DA INSERIRE NELLA PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2019/2021									
N.	PROGETTO	R.U.P.	IMPORTO EURO	FINANZIAMENTO	STATO DI ATTUAZIONE DELLE OPERE	PROGETTISTI	DIREZIONE LAVORI	COLLABORATORI E DIRETTORI OPERATIVI	TEMPI
1	Realizzazione del centro enologico sperimentale presso l'Azienda Agraria dell'Università, da destinare a laboratori e didattica - I Lotto	Arch. Fracasso	130.000,00	Bilancio	Progetto definitivo	Arch. Fracasso	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2019
2	Realizzazione del centro enologico sperimentale presso l'Azienda Agraria dell'Università, da destinare a laboratori e didattica - II Lotto	Arch. Fracasso	150.000,00	Bilancio	Progetto di fattibilità tecnica ed economica	Arch. Fracasso	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020
3	Appalto manutenzione edile ordinaria e straordinaria degli immobili universitari anni 2020-2021 (importo totale appalto Euro 366.000,00)	Arch. Vittori	183.000,00 Importo annuo	Bilancio	Progetto di fattibilità tecnica ed economica	Arch. Vittori	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2021
4	Recupero ex Caserma Palmanova - I Lotto (750 mq)	Arch. Vittori	1.300.000,00	Fondi Esterni	Progetto di fattibilità tecnica ed economica	Arch. Vittori Arch. Ragonesi	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2021
5	Recupero ex Caserma Palmanova - II Lotto (messa in sicurezza)	Arch. Ragonesi	1.000.000,00	Fondi Esterni	Progetto di fattibilità tecnica ed economica	Arch. Vittori Arch. Ragonesi	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2021
SERVIZI E FORNITURE DA INSERIRE NELLA PROGRAMMAZIONE BIENNALE 2019/2021									
N.	PROGETTO	R.U.P.	IMPORTO EURO	FINANZIAMENTO	STATO DI ATTUAZIONE DELLE OPERE	PROGETTISTI	DIREZIONE DELL'ESECUZIONE	COLLABORATORI	TEMPI
1	Appalto servizio di pulizie immobili universitari (importo totale appalto Euro 2.731.032,00)	Arch. Ragonesi	682.758,00 Importo annuo	Bilancio	Gara in corso	Arch. Ragonesi	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2018/2021
2	Appalto servizio sostitutivo di mensa mediante buoni pasto elettronici	Arch. Vittori	310.000,00	Bilancio	Studio definitivo	Arch. Vittori	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2019
3	Appalto per la fornitura di arredi e attrezzature tecnologiche per le nuove aule dell'edificio V Lotto (importo totale appalto Euro 116.560,00)	Arch. Vittori	105.000,00 11.560,00	Fondi MIUR programm. 2016/2018 Bilancio	Progetto esecutivo	Arch. Vittori	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2019
4	Appalto servizio di facchinaggio (importo totale appalto Euro 91.500,00) – (Euro 30.500,00 anni 2020/2021)	Arch. Ragonesi	25.417,00 importo anno 2019	Bilancio		Arch. Ragonesi	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2019/2021
5	Appalto servizio di disinfestazione e derattizzazione (importo totale appalto Euro 73.200,00) – (Euro 24.400,00 anni 2020/2021)	Arch. Ragonesi	16.267,00 importo anno 2019	Bilancio		Arch. Ragonesi	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2019/2021
6	Appalto per il servizio antincendio e porte REI (Importo totale appalto Euro 54.900,00) – (Euro 18.300,00 anni 2020/2022)	Arch. Ragonesi	6.100,00 importo anno 2019	Bilancio		Arch. Ragonesi	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2019/2022
7	Appalto per il servizio di manutenzione degli impianti elevatori (Importo totale appalto Euro 67.100,00) – (Euro 22.366,50 anni 2020/2022)	Arch. Ragonesi	11.183,50 importo anno 2019	Bilancio		Arch. Ragonesi	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2019/2022
8	Appalto per il servizio di vigilanza (importo totale appalto Euro 2.049.600,00)	Arch. Ragonesi	512.400,00 importo annuo	Bilancio		Arch. Ragonesi	da definire	Personale afferente alla Divisione Tecnica	2020/2023

3. Bilancio di Cassa

3.1 Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi

Di seguito si propone il bilancio di previsione finanziario 2019, riclassificato secondo la logica finanziaria di cassa, coerente con lo schema di cui all'art. 7 DM 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" – Allegato 2 e con quanto definito nel D.I. n. 394 del 8 giugno 2017.

Il quadro complessivo si mostra sostanzialmente in linea con i valori medi di incassi e pagamenti che hanno caratterizzato la gestione dell'Ateneo negli ultimi anni e si evidenzia una leggera prevalenza degli incassi rispetto ai pagamenti previsti per € 2.485.668,25



**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2019
DI 394 del 08/06/2017**

Parte Entrate

Ente

Nome Ente **Università degli Studi della Tuscia**

Nome Dipartimento

Codice	Descrizione	Previsioni di cassa per l'anno 2019
	Avanzo di cassa presunto	31.229.264,60
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
101	Tributi	
	Totale Liv.2 "Tributi"	
	Totale Liv.1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	
2	Trasferimenti correnti	
201	Trasferimenti correnti	
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	
2010101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	38.384.139,46
2010102	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	966.895,20
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche"	39.351.034,66
20102	Trasferimenti correnti da famiglie	
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da famiglie"	
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	
2010302	Altri trasferimenti correnti da imprese	379.150,85
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Imprese"	379.150,85
20104	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private"	
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
2010501	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	983.925,62
2010502	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	16.000,00
	Totale Liv.3 "Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo"	999.925,62
	Totale Liv.2 "Trasferimenti correnti"	40.730.111,13
	Totale Liv.1 "Trasferimenti correnti"	40.730.111,13
3	Entrate extratributarie	
301	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
30101	Vendita di beni	2.063,56
30102	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	10.165.647,79
	Totale Liv.2 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"	10.167.711,35
303	Interessi attivi	
30303	Altri interessi attivi	
	Totale Liv.2 "Interessi attivi"	
305	Rimborsi e altre entrate correnti	
30502	Rimborsi in entrata	541.325,70
	Totale Liv.2 "Rimborsi e altre entrate correnti"	541.325,70
	Totale Liv.1 "Entrate extratributarie"	10.709.037,05
4	Entrate in conto capitale	
402	Contributi agli investimenti	
40201	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	
4020101	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	2.164.753,38
4020102	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	220.205,82
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche"	2.384.959,20
40202	Contributi agli investimenti da Famiglie	
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da Famiglie"	
40203	Contributi agli investimenti da Imprese	
4020303	Contributi agli investimenti da altre Imprese	292.576,01
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da Imprese"	292.576,01
40204	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private"	
40205	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	
4020507	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	369.892,97
4020599	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	370.792,97
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo"	740.685,94
40206	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	
	Totale Liv.3 "Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche"	
	Totale Liv.2 "Contributi agli investimenti"	3.418.221,15
404	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
	Totale Liv.2 "Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali"	
	Totale Liv.1 "Entrate in conto capitale"	3.418.221,15



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2019 DI 394 del 08/06/2017

Parte Entrate

Ente

Nome Ente **Università degli Studi della Toscana**

Nome Dipartimento

Codice classificazione	Descrizione	Previsioni di cassa per l'anno 2019	Totali
5	<i>Entrate da riduzione di attività finanziarie</i>		
501	Alienazione di attività finanziarie		
	Totale Liv.2 "Alienazione di attività finanziarie"		
503	Riscossione crediti di medio-lungo termine		
	Totale Liv.2 "Riscossione crediti di medio-lungo termine"		
504	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie		
	Totale Liv.2 "Altre entrate per riduzione di attività finanziarie"		
	Totale Liv.1 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"		
6	<i>Accensione Prestiti</i>		
602	Accensione prestiti a breve termine		
	Totale Liv.2 "Accensione prestiti a breve termine"		
603	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine		
	Totale Liv.2 "Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine"		
	Totale Liv.1 "Accensione Prestiti"		
7	<i>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</i>		
701	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere		
	Totale Liv.2 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"		
	Totale Liv.1 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"		
9	<i>Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)</i>		
901	Entrate per partite di giro		
90101	Altre ritenute	277.594,61	
90102	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	4.059.724,98	
90103	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	249.092,32	
90199	Altre entrate per partite di giro	294.875,58	
	Totale Liv.2 "Entrate per partite di giro"		4.881.287,49
902	Entrate per conto terzi		
90203	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	18.568,13	
90204	Depositi di/presso terzi	9.545,42	
90205	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	784.047,33	
	Totale Liv.2 "Entrate per conto terzi"		812.160,88
	Totale Liv.1 "Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)"		5.693.448,37
Totale generale			60.550.817,70



**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2019
DI 394 del 08/06/2017**

Esercizio 2019

Parte Spese

Ente

Nome Ente **Università degli Studi della Tuscia**

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2019 Totali
10101 Retribuzioni lorde	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)	5.504,40
	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	8.917.530,01
	Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	652.922,53
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	16.175.092,09
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	117.004,64
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	4.883.271,65
Totale SIOPE 10101			30.751.325,32
10102 Contributi sociali a carico dell'ente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	3.210.953,42
	Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	59.471,25
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	5.925.634,55
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	43.019,29
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.658.961,15
Totale SIOPE 10102			10.898.039,66
10201 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	26.278,07
	Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	12.083,66
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	29.676,58
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	55.611,96
Totale SIOPE 10201			123.650,27
10301 Acquisto di beni	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)	300,00
	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	135.808,55
	Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	303.221,43
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	226.089,33
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	164.385,01
Totale SIOPE 10301			829.804,32
10302 Acquisto di servizi	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)	500,00
	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	774.218,08
	Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	578.606,56
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	626.192,05
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	329,68
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	3.300.471,20
Totale SIOPE 10302			5.280.317,57



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2019 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2019

Parte Spese

Ente

Nome Ente **Università degli Studi della Tuscia**

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2019 Totali
1040101 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	6.439,74
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	410,40
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	45,08
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	136.040,32
Totale SIOPE 1040101			142.935,54
1040102 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	451,24
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	28.538,39
Totale SIOPE 1040102			28.989,63
1040203 Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	3.572,90
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	743.507,71
Totale SIOPE 1040203			747.080,61
1040205 Altri trasferimenti a famiglie	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	824.570,86
Totale SIOPE 1040205			824.570,86
1040399 Trasferimenti correnti a altre imprese	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	
Totale SIOPE 1040399			



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2019 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2019

Parte Spese

Ente

Nome Ente **Università degli Studi della Tuscia**

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2019
			Totali
10999 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	244.110,32
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	487,85
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	43.882,46
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	1,90
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	109,12
Totale SIOPE 10999			288.591,65
11003 Versamenti IVA a debito	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	110.652,65
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	47.376,33
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	13.743,36
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	36.580,23
Totale SIOPE 11003			208.352,57
11004 Premi di assicurazione	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	10.235,02
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	307,86
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	12.713,50
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	56,70
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	116.678,76
Totale SIOPE 11004			139.991,84
11099 Altre spese correnti n.a.c.	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)	500,00
	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	107.187,71
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	149.354,33
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	124.662,26
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	75.813,62
Totale SIOPE 11099			457.517,92
20201 Beni materiali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	306.999,22
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	91.762,79
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	274.357,93
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	275.278,96
Totale SIOPE 20201			948.398,90



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2019 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2019

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Toscana

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2019
			Totali
30101 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	796,50
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	1.008,90
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.734,60
Totale SIOPE 30101			3.540,00
70101 Versamenti di altre ritenute	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	6.815,53
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	2.106,62
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	1.115,27
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	362.463,74
Totale SIOPE 70101			372.501,16
70102 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	5.333,12
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	1.899,83
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	848,36
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	5.055.006,67
Totale SIOPE 70102			5.063.087,98
70103 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	21,68
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	43,36
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	279.108,24
Totale SIOPE 70103			279.173,28
70199 Altre uscite per partite di giro	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	64.299,72
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	45.578,34
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	38.553,61
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	230.466,36
Totale SIOPE 70199			378.898,03
70204 Depositi di presso terzi	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	66,79
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	2.675,81
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	6,37
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	847,66
Totale SIOPE 70204			3.596,63
70205 Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	294.785,80
Totale SIOPE 70205			294.785,80
Totale UPB			58.065.149,54
		Totale generale	58.065.149,54

3.2 CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2019

L' Ateneo, come mostrato dai prospetti precedenti, ha elaborato contestualmente alla riclassificazione per codice SIOPE la classificazione della spesa per missioni e programmi, tenendo conto delle specifiche disposizioni di cui al D.I. n. 21 del 16/01/2014 e al D.I. 394 del 8 giugno 2017. Di seguito un riepilogo per missioni/programmi:

RIEPILOGO MISSIONI E PROGRAMMI - PREVISIONI DI CASSA 2019	IMPORTO
Fondi da ripartire (COFOG 09.8)	6.804,40
Fondi da ripartire	6.804,40
Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	14.752.768,23
Istruzione universitaria	14.752.768,23
Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	1.980.420,24
Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	24.237.129,41
Ricerca e Innovazione	26.217.549,65
Indirizzo politico (COFOG 09.8)	160.412,21
Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	16.927.615,05
Servizi istituzionali e generali	17.088.027,26
TOTALE MISSIONI E PROGRAMMI	58.065.149,54

In particolare, sulla base dei predetti riferimenti normativi, sono stati attribuiti:

- a) interamente al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" le spese per incarichi di insegnamento e docenza a contratto, per collaboratori ed esperti linguistici, borse di studio, collaborazioni studentesche, interventi a favore degli studenti e tutte le altre spese specificatamente riferibili alle attività didattiche dell'Ateneo;
- b) interamente al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" le spese per borse di dottorato e post dottorato e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'Ateneo;
- c) interamente al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" le spese rientranti nell'ambito delle attività conto terzi di ricerca e consulenza e su convenzioni di ricerca;
- d) interamente al programma "Indirizzo politico" le spese per indennità di carica, gettoni, compensi e spese correlate per la partecipazione a organi di governo dell'Ateneo;
- e) interamente al programma "Fondi da assegnare" le spese non riconducibili a specifici programmi e la cui attribuzione è rinviata a provvedimenti da adottare in futuro.

Per quanto riguarda il personale docente di ruolo, sulla base delle indicazioni fornite dal D.I. n. 21 del 16/01/2014, le spese per professori sono state classificate per il 50% al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" – "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e per il 50% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" – "Ricerca di base" (COFOG 01.4), mentre le spese per ricercatori sono state attribuite in misura del 25% al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" – "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e per il 75% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" – "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

La spesa del personale dirigente e tecnico amministrativo è stata imputata per il 40% al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni", per il 54% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il restante

6% al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria”, con riferimento alle assegnazioni di personale alle varie strutture dell’Ateneo.

La classificazione delle spese per acquisto e manutenzione di immobili e utenze sono state ripartite tra i programmi “Sistema universitario e formazione post-universitaria”, “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e “Servizi e affari generali per le amministrazioni” sulla base della suddivisione degli spazi, mentre le spese per acquisizione di servizi e forniture sono state imputate a ciascun programma con riferimento, ove possibile, alla destinazione d’uso.e d’uso.