



---

# **BILANCIO UNICO DI PREVISIONE DI ATENEO 2020-2022**

---



## INDICE

<b>1.</b>	<b>RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO .....</b>	<b>2</b>
1.1	FFO E PRECONSUNTIVO DEL 2019 .....	2
1.2	LE POLITICHE DI BUDGET .....	3
1.3	L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE NEGLI ANNI 2018-2022 IN SINTESI .....	5
1.4	INDICI DI SINTESI .....	10
1.4.1	Indicatore di spese di personale (art. 5, D.Lgs. 49/2012) .....	10
1.4.2	Indicatore di indebitamento (art. 6, D.Lgs. 49/2012) .....	10
1.4.3	Indicatore di Sostenibilità Economico-Finanziaria ISEF (art.7, D.Lgs. 49/2012) .....	11
1.4.4	Margine ricavi strutturali – costi strutturali .....	12
1.5	CONCLUSIONI DEL RETTORE .....	13
<b>2.</b>	<b>BILANCIO UNICO D'ATENE0 DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO .....</b>	<b>14</b>
2.1	BUDGET ECONOMICO ANNO 2020 .....	14
2.2	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2020 .....	16
<b>3.</b>	<b>BILANCIO UNICO D'ATENE0 DI PREVISIONE TRIENNALE 2020-2022 .....</b>	<b>17</b>
3.1	BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2020 - 2022 .....	17
3.2	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2020 - 2022 .....	20
<b>4.</b>	<b>BILANCIO UNICO D'ATENE0 DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2020 ....</b>	<b>21</b>
<b>5.</b>	<b>NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENE0 DI PREVISIONE .....</b>	<b>28</b>
5.1	PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI .....	28
5.2	PROCESSO DI FORMAZIONE DEL BUDGET .....	28
5.3	CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO .....	29
5.4	IL BUDGET ECONOMICO 2020 .....	33
5.4.1	PROVENTI OPERATIVI .....	33
5.4.2	COSTI OPERATIVI .....	41
5.4.3	PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....	54
5.4.4	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI .....	55
5.4.5	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE .....	55
5.5	IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020.....	56
5.6	STATO PATRIMONIALE 2018-2022.....	57
<b>6.</b>	<b>RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI .....</b>	<b>60</b>



# 1. RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

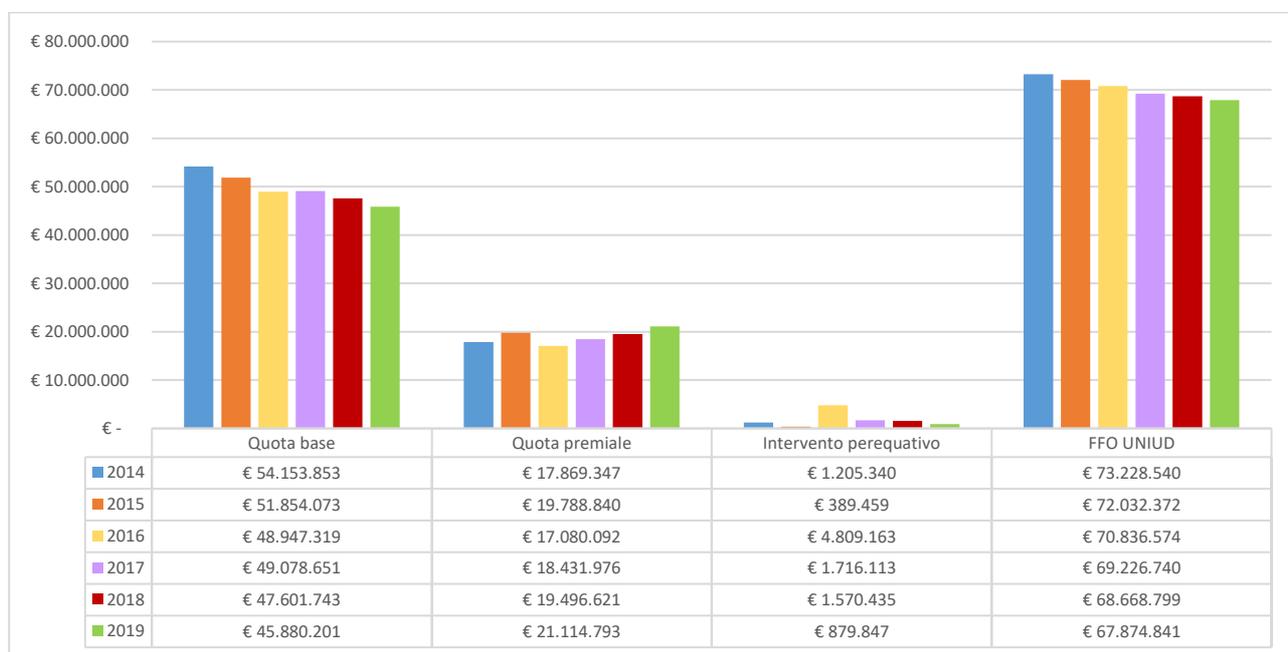
## 1.1 FFO E PRECONSUNTIVO DEL 2019

La previsione di chiusura dell'esercizio 2019 presenta un risultato economico positivo, nonostante l'Ateneo – per il quinto anno consecutivo – abbia dovuto sopportare l'ennesima pesante riduzione di FFO, pari a -800 mila euro rispetto al 2018. Come già accaduto per l'anno precedente, l'Ateneo ha conseguito buoni risultati sulle variabili sulle quali può concretamente incidere (c.d. autonomia responsabile). L'impatto di questi ultimi non è stato tuttavia sufficiente ad evitare la necessità dell'intervento perequativo, il cui peso si è comunque sensibilmente ridimensionato negli anni, a conferma dei miglioramenti di performance registrati dall'Ateneo.

### Fondo di finanziamento ordinario

Si presenta nel seguente grafico l'andamento delle assegnazioni FFO dal 2014 al 2019, nel suo complesso e rispetto alle componenti di quota base, quota premiale e intervento perequativo.

Il finanziamento FFO 2019 è stato di 67,8 milioni di euro, -793 mila euro rispetto all'assegnazione 2018.



La riduzione dell'assegnazione sulla quota base (-1,5 milioni di euro) è stata più che compensata dall'incremento della quota premiale (+1,6 milioni di euro), il cui peso percentuale a livello di sistema è passato da 1,16% del 2018 a 1,20% del 2019. Hanno inciso particolarmente i risultati riferiti alla c.d. autonomia responsabile, il cui peso è migliorato da 0,87% del 2018 a 1,09% del 2019. Come già anticipato, è stato comunque necessario ricevere l'intervento perequativo, la cui componente di c.d. salvaguardia si è però ridotta (da 1,3 milioni dal 2018 a 300 mila del 2019).

Sono state confermate rispetto al 2018 le assegnazioni finalizzate per borse post lauream e borse di mobilità.



## **Contribuzione studentesca**

Il ricavo di competenza del 2019 della contribuzione studentesca è pari a 20,5 milioni di euro, con una variazione di +0,3 milioni di euro rispetto al dato 2018: tale incremento ha consentito di compensare la minore assegnazione FFO “no tax area” che per il 2019 è stata pari a 912 mila euro (-86 mila euro).

Si registrano inoltre maggiori ricavi straordinari per 200 mila euro derivanti dai test di accesso ai corsi post laurea.

## **Finanziamenti Regione FVG**

Nel 2019 è stato definito il nuovo piano triennale della LR 2/2011 per il periodo 2019-2021 con cui si attribuisce al nostro ateneo un’assegnazione di parte corrente per l’anno in corso di 2,07 milioni di euro.

## **Ricavi straordinari**

Non si rilevano al momento per l’anno in corso poste significative di ricavi straordinari, che si sono invece verificati nel 2018 (rilascio di fondi pari a circa 1,4 milioni di euro).

## **Costi di esercizio**

Nel 2019 si registra, al netto delle cessazioni, un incremento rispetto al 2018 dei costi di personale di 1,8 milioni di euro, riconducibile all’impatto delle classi stipendiali e dell’adeguamento ISTAT del personale docente.

I costi di gestione si incrementano lievemente per circa 200 mila euro rispetto al 2018 (utenze, ammortamenti).

## **Risultato economico d’esercizio**

Tenuto conto dei minori ricavi riscontrati e dei maggiori costi, si stima comunque un risultato economico positivo per l’anno 2019 di 1,7 milioni di euro.

# **1.2 LE POLITICHE DI BUDGET**

Il Consiglio di amministrazione, nella seduta di ottobre, ha approvato la consueta lettera di budget 2020-2022. Il contesto generale, che evidenzia trend di ricavi stabili e costi in aumento, impone di mantenere le richieste di budget in linea con i valori di preconsuntivo 2019.

### **ANNO 2020**

Prosegue il trend di crescita del costo del personale docente, riconducibile sempre all’adeguamento ISTAT e al meccanismo delle classi stipendiali che peraltro, dal 2020, ritornano a cadenza biennale.

L’adeguamento ISTAT, ufficializzato con il DPCM del 3 settembre 2019, ha previsto incrementi stipendiali pari a 0,11% per il 2018 e 2,28% per il 2019, con un impatto sul costo dell’anno di 1,2 milioni di euro. Sulla base dei rinnovi contrattuali dei comparti pubblici già avvenuti, per il 2020 ci si attende un ulteriore incremento dell’1% (+500 mila euro).

A ciò si aggiunge il valore delle classi stipendiali che, per il nostro Ateneo, pesa mediamente il 3% annuo (per il 2020 + 1,3 milioni annui).



Per mantenere l'equilibrio economico finanziario del bilancio, si è reso necessario slittare temporalmente l'utilizzo dei punti organico attribuiti all'Ateneo e così diluire gli effetti degli squilibri originati dal saldo tra pensionamenti e nuove assunzioni, particolarmente sfavorevole nel triennio di riferimento (a proiezioni attuali il saldo è negativo per n. 14 unità nel 2020 e n. 7 unità nel 2021, per diventare positivo a n. 12 unità nel 2022).

Si mantengono nel triennio sostanzialmente inalterati i costi del personale tecnico amministrativo e dei collaboratori ed esperti linguistici, articolati nelle due componenti personale di ruolo e a tempo determinato.

Per i costi di struttura non si stimano notevoli per il 2020 ma, a partire dal 2021, la chiusura dei lavori dei tre grandi cantieri attivi (Biblioteca Rizzi, ex Renati, laboratori di area medica) comporterà un incremento di costi di gestione. Ciò nonostante, nel triennio di riferimento l'Ateneo stima di poter ottenere delle efficienze, attivando meccanismi di monitoraggio dei consumi sui principali contratti di gestione degli immobili e impegnandosi a rinegoziare favorevolmente quelli in scadenza (es. pulizia, portinerie..), pur mantenendo inalterato il livello dei servizi.

Sul fronte dei ricavi, sia per il FFO che per la contribuzione studenti si prevede un importo in linea con il dato 2019. Nei prossimi mesi, con il nuovo piano strategico, si potrà stimare con maggiore puntualità l'effetto delle azioni previste sul trend delle immatricolazioni, utile alla valutazione dell'impatto sul gettito.

Tenuto conto delle azioni poste in essere, il budget dell'esercizio 2020 risulta in equilibrio.

## **BIENNIO 2021-2022**

Gli aspetti strutturali del budget economico del biennio 2021-2022 cui prestare attenzione riguardano nuovamente la stabilità delle risorse e l'andamento dei costi del personale.

Per il FFO e il gettito della contribuzione studenti, prudenzialmente si mantiene uno stanziamento in linea con quello del 2019.

Il costo di personale docente, a fine 2022, risulta di 3,8 milioni di euro superiore rispetto al 2020, per effetto dell'impatto delle classi, del turn over, dell'utilizzo punti organico e del passaggio a professore associato dei ricercatori lett. b).

Il Consiglio di Amministrazione, nelle sedute di ottobre e novembre, ha dato copertura a costi ritenuti strategici per le azioni di ricerca del periodo 2020-2022 vincolando riserve libere di Patrimonio netto per complessivi 10 milioni di euro. Di queste risorse si stima l'utilizzo per 2,9 milioni di euro nel 2021 e per 4,4 milioni di euro nel 2022.

La previsione di Patrimonio netto di Ateneo alla fine del 2022 presenta riserve libere pari a oltre 15 milioni di euro (cfr. tabella di composizione del Patrimonio netto) che garantiscono comunque la solidità del bilancio dell'Ateneo.

## **PIANO STRATEGICO D'ATENEEO**

Nel corso del 2019 sono proseguite le attività definite nel "Piano strategico" di Ateneo approvato nel 2015 (per un totale risorse di 10 milioni di euro) e sono stati avviati nuovi assegni di ricerca a valere sui fondi del "Piano di supporto alla ricerca" approvato nel 2016 (per un totale risorse di 2,25 milioni di euro).

Sono proseguite anche le azioni urgenti di ricerca definite nel corso del 2018 a valere sui fondi appositamente destinati dal Consiglio di amministrazione, con l'obiettivo di impattare positivamente sui risultati della prossima VQR e quindi sulle correlate assegnazioni FFO (c.d. Piano di miglioramento della "VQR3").

A ottobre 2018, il Consiglio di Amministrazione ha vincolato per la nuova fase del Piano strategico ulteriori 6 milioni di euro dei quali, al momento, sono stati ripartiti 2,5 milioni, per azioni finalizzate alla riconfigurazione dell'offerta formativa di Ateneo e alla definizione di percorsi di inserimento di giovani ricercatori, attraverso l'incremento del numero delle borse di dottorato di ricerca, di ricercatori lettera a) e di assegnisti di ricerca.

Nel budget di previsione 2020-2022 si mettono pertanto a disposizione tutte le risorse necessarie per proseguire le attività programmate nell'ambito delle aree di intervento già approvate. Si riporta nelle seguenti tabelle il piano di utilizzo relativo ai diversi fondi sopracitati.



**PIANO STRATEGICO 1**

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019	Budget 2020	Budget 2021	TOTALE
COSTI	96.700	641.623	1.425.452	1.475.663	1.608.700	107.500	5.355.638
INVESTIMENTO	765.684	1.312.277	2.057.331	509.070	-	-	4.644.362
<b>TOTALE</b>	<b>862.384</b>	<b>1.953.901</b>	<b>3.482.782</b>	<b>1.984.733</b>	<b>1.608.700</b>	<b>107.500</b>	<b>10.000.000</b>

**PIANO DI SUPPORTO ALLA RICERCA**

	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	TOTALE
Ricercatori lett. a)	7.125	110.564	291.389	374.905	364.300	169.400	12.700	1.330.383
Assegni di ricerca	1.045	167.754	263.815	171.653	79.250	147.800	88.300	919.616
<b>TOTALE</b>	<b>8.170</b>	<b>278.317</b>	<b>555.204</b>	<b>546.558</b>	<b>443.550</b>	<b>317.200</b>	<b>101.000</b>	<b>2.250.000</b>

**PIANI DIPARTIMENTALI DI MIGLIORAMENTO "VQR3"**

	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019	Budget 2020	TOTALE
COSTI	114.039	1.143.661	492.300	1.750.000
<b>TOTALE</b>	<b>114.039</b>	<b>1.143.661</b>	<b>492.300</b>	<b>1.750.000</b>

**PIANO STRATEGICO 2**

	Preconsuntivo 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	Budget 2023	TOTALE
COSTI	97.650	977.750	834.600	490.000	100.000	2.500.000
<b>TOTALE</b>	<b>97.650</b>	<b>977.750</b>	<b>834.600</b>	<b>490.000</b>	<b>100.000</b>	<b>2.500.000</b>

### 1.3 L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE NEGLI ANNI 2018-2022 IN SINTESI

Si presenta nella seguente tabella il trend delle macrovoci di ricavo e costo del periodo 2018-2022. In linea con quanto previsto dal D.l. 925/2015 relativo agli schemi di budget, anche i dati connessi all'attività progettuale (di ricerca e didattica) sono stati stimati per natura. Si ritiene di rappresentarli comunque distintamente rispetto al resto, al fine di rendere più evidente l'impatto delle due componenti sul risultato economico di esercizio dell'Ateneo.



	CONSUNTIVO 2018			PRECONSUNTIVO 2019			BUDGET 2020			BUDGET 2021			BUDGET 2022		
	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>118.508.528</b>	<b>16.452.047</b>	<b>134.960.575</b>	<b>119.892.566</b>	<b>13.251.444</b>	<b>133.144.010</b>	<b>120.262.700</b>	<b>12.349.628</b>	<b>132.612.328</b>	<b>117.932.700</b>	<b>6.892.265</b>	<b>124.824.965</b>	<b>117.836.900</b>	<b>6.447.090</b>	<b>124.283.990</b>
<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>22.135.170</b>	<b>11.226.900</b>	<b>33.362.070</b>	<b>22.255.200</b>	<b>9.163.228</b>	<b>31.418.428</b>	<b>21.730.000</b>	<b>8.953.896</b>	<b>30.683.896</b>	<b>21.730.000</b>	<b>3.371.111</b>	<b>25.101.111</b>	<b>21.730.000</b>	<b>2.707.350</b>	<b>24.437.350</b>
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>94.537.498</b>	<b>4.946.360</b>	<b>99.483.858</b>	<b>96.836.166</b>	<b>4.088.216</b>	<b>100.924.382</b>	<b>97.712.700</b>	<b>3.385.169</b>	<b>101.097.869</b>	<b>95.774.700</b>	<b>3.521.154</b>	<b>99.295.854</b>	<b>95.713.900</b>	<b>3.739.740</b>	<b>99.453.640</b>
- di cui FFO non finalizzato	68.423.083	0	68.423.083	67.874.841	0	67.874.841	67.800.000	0	67.800.000	67.800.000	0	67.800.000	67.800.000	0	67.800.000
- di cui altri contributi	18.220.446	1.708.524	19.928.970	19.840.100	1.837.697	21.677.797	20.028.000	1.950.022	21.978.022	19.592.300	2.919.500	22.511.800	20.025.800	3.040.500	23.066.300
<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.835.861</b>	<b>278.786</b>	<b>2.114.647</b>	<b>801.200</b>	<b>0</b>	<b>801.200</b>	<b>820.000</b>	<b>10.563</b>	<b>830.563</b>	<b>428.000</b>	<b>0</b>	<b>428.000</b>	<b>393.000</b>	<b>0</b>	<b>393.000</b>
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>111.442.369</b>	<b>13.638.110</b>	<b>125.080.479</b>	<b>118.029.422</b>	<b>12.594.630</b>	<b>130.624.052</b>	<b>119.598.000</b>	<b>17.382.177</b>	<b>136.980.177</b>	<b>117.796.900</b>	<b>11.284.751</b>	<b>129.081.651</b>	<b>118.220.400</b>	<b>10.919.275</b>	<b>129.139.675</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>69.246.699</b>	<b>6.785.800</b>	<b>76.032.499</b>	<b>70.591.112</b>	<b>5.914.705</b>	<b>76.505.817</b>	<b>74.520.400</b>	<b>8.306.335</b>	<b>82.826.735</b>	<b>75.238.700</b>	<b>6.137.190</b>	<b>81.375.890</b>	<b>76.187.900</b>	<b>5.815.155</b>	<b>82.003.055</b>
- di cui per retrib. Pers. tempo indetermin.	62.187.720	0	62.187.720	63.436.600	0	63.436.600	66.202.000	0	66.202.000	67.758.500	0	67.758.500	70.000.500	0	70.000.500
- di cui per sostegno alla ricerca	555.205	0	555.205	546.562	0	546.562	443.550	0	443.550	317.200	0	317.200	101.000	0	101.000
- di cui per piano strategico 2015-19	631.156	0	631.156	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
- di cui per piano strategico 2019-20	0	0	0	97.650	0	97.650	977.750	0	977.750	834.600	0	834.600	590.000	0	590.000
- di cui per altro personale	5.806.053	6.785.800	12.591.853	6.510.300	5.914.705	12.425.005	6.897.100	8.306.335	15.203.435	6.328.400	6.137.190	12.465.590	5.496.400	5.815.155	11.311.555
<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>32.092.866</b>	<b>5.115.301</b>	<b>37.208.167</b>	<b>37.778.310</b>	<b>5.667.109</b>	<b>43.445.419</b>	<b>36.200.900</b>	<b>8.541.725</b>	<b>44.742.625</b>	<b>33.714.500</b>	<b>4.865.097</b>	<b>38.579.597</b>	<b>33.449.000</b>	<b>4.910.273</b>	<b>38.359.273</b>
- di cui costi di gestione corrente	31.255.046	5.115.301	36.370.347	32.389.866	5.667.109	38.056.975	31.459.900	8.541.725	40.001.625	30.967.000	4.865.097	35.832.097	30.809.000	4.910.273	35.719.273
- di cui per piano strategico 2015-19	794.295	0	794.295	1.475.663	0	1.475.663	1.608.700	0	1.608.700	107.500	0	107.500	0	0	0
- di cui per piano di miglioram. VQR	43.525	0	43.525	1.143.681	0	1.143.681	492.300	0	492.300	0	0	0	0	0	0
- di cui accontamenti finalizzati	0	0	0	2.769.100	0	2.769.100	2.640.000	0	2.640.000	2.640.000	0	2.640.000	2.640.000	0	2.640.000
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>8.101.090</b>	<b>1.672.447</b>	<b>9.773.537</b>	<b>8.324.500</b>	<b>958.618</b>	<b>9.283.118</b>	<b>8.199.700</b>	<b>492.807</b>	<b>8.692.507</b>	<b>8.129.900</b>	<b>241.664</b>	<b>8.371.564</b>	<b>7.853.200</b>	<b>153.047</b>	<b>8.006.247</b>
- di cui amm.ti e svalut. ordinarie	7.492.531	1.672.447	9.164.978	7.388.000	958.618	8.346.618	7.318.200	492.807	7.811.007	7.306.500	241.664	7.548.164	7.290.200	153.047	7.443.247
- di cui per sostegno piano strategico	608.559	0	608.559	936.500	0	936.500	881.500	0	881.500	823.400	0	823.400	563.000	0	563.000
<b>ACCANTONAM. RISCHI E ONERI</b>	<b>1.187.237</b>	<b>0</b>	<b>1.187.237</b>	<b>813.800</b>	<b>0</b>	<b>813.800</b>	<b>113.700</b>	<b>0</b>	<b>113.700</b>	<b>115.700</b>	<b>0</b>	<b>115.700</b>	<b>117.500</b>	<b>0</b>	<b>117.500</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>814.478</b>	<b>64.561</b>	<b>879.039</b>	<b>521.700</b>	<b>54.199</b>	<b>575.899</b>	<b>563.300</b>	<b>41.310</b>	<b>604.610</b>	<b>598.100</b>	<b>40.800</b>	<b>638.900</b>	<b>612.800</b>	<b>40.800</b>	<b>653.600</b>
Differ. tra Proventi e Costi Operativi	7.066.159	2.813.937	9.880.096	1.863.144	656.814	2.519.958	664.700	(5.032.550)	(4.367.850)	135.800	(4.392.486)	(4.256.686)	(383.500)	(4.472.185)	(4.855.685)
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>32.127</b>	<b>0</b>	<b>32.127</b>	<b>14.500</b>	<b>0</b>	<b>14.500</b>	<b>(500)</b>	<b>0</b>	<b>(500)</b>	<b>(500)</b>	<b>0</b>	<b>(500)</b>	<b>(500)</b>	<b>0</b>	<b>(500)</b>
<b>RETTIFICHE VALORE ATTIVITA' FIN.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>												
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>372.400</b>	<b>(13.150)</b>	<b>359.250</b>	<b>409.000</b>	<b>0</b>	<b>409.000</b>	<b>(65.000)</b>	<b>0</b>	<b>(65.000)</b>	<b>(65.000)</b>	<b>0</b>	<b>(65.000)</b>	<b>(65.000)</b>	<b>0</b>	<b>(65.000)</b>
Risultato prima delle imposte	7.470.686	2.800.787	10.271.473	2.286.644	656.814	2.943.458	599.200	(5.032.550)	(4.433.350)	70.300	(4.392.486)	(4.322.186)	(449.000)	(4.472.185)	(4.921.185)
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>4.472.966</b>	<b>231.694</b>	<b>4.704.660</b>	<b>4.771.700</b>	<b>136.123</b>	<b>4.907.823</b>	<b>5.003.000</b>	<b>233.479</b>	<b>5.236.479</b>	<b>5.093.000</b>	<b>119.584</b>	<b>5.212.584</b>	<b>5.175.000</b>	<b>101.233</b>	<b>5.276.233</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>2.997.720</b>	<b>2.569.093</b>	<b>5.566.813</b>	<b>(2.485.056)</b>	<b>520.691</b>	<b>(1.964.365)</b>	<b>(4.403.800)</b>	<b>(5.266.028)</b>	<b>(9.669.828)</b>	<b>(5.022.700)</b>	<b>(4.512.071)</b>	<b>(9.534.771)</b>	<b>(5.624.000)</b>	<b>(4.573.418)</b>	<b>(10.197.418)</b>
<b>UTILIZZO RISERVE DI PN DA COEP</b>	<b>2.699.305</b>	<b>0</b>	<b>2.699.305</b>	<b>4.200.056</b>	<b>0</b>	<b>4.200.056</b>	<b>4.403.800</b>	<b>5.266.028</b>	<b>9.669.828</b>	<b>5.022.700</b>	<b>4.512.071</b>	<b>9.534.771</b>	<b>5.624.000</b>	<b>4.573.418</b>	<b>10.197.418</b>
- di cui per sostegno alla ricerca	555.205	0	555.205	546.562	0	546.562	443.550	0	443.550	317.200	0	317.200	101.000	0	101.000
- di cui per piano strategico 2015-19	2.034.010	0	2.034.010	2.412.163	0	2.412.163	2.490.200	0	2.490.200	930.900	0	930.900	563.000	0	563.000
- di cui per piano strategico 2019-20	0	0	0	97.650	0	97.650	977.750	0	977.750	834.600	0	834.600	590.000	0	590.000
- di cui per piano di miglioram. VQR	110.090	0	110.090	1.143.681	0	1.143.681	492.300	0	492.300	0	0	0	0	0	0
- di cui per progetti ricerca e didatt.	0	0	0	0	0	0	0	5.266.028	5.266.028	0	4.512.071	4.512.071	0	4.573.418	4.573.418
- di cui per costi strategici per ricerca	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.940.000	0	2.940.000	4.370.000	0	4.370.000
<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>5.697.025</b>	<b>2.569.093</b>	<b>8.266.118</b>	<b>1.715.000</b>	<b>520.691</b>	<b>2.235.691</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Nella tabella che segue si dettaglia l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto (penultima riga di Conto Economico) che, nel rispetto degli schemi ministeriali e principi di bilancio delle Università<sup>1</sup>, è destinato alla copertura dei costi di progetti di ricerca e di didattica (colonna "Progetti di ricerca e di didattica"), dei costi del Piano Strategico, del Piano di supporto alla ricerca, del Piano di miglioramento della VQR e dei costi strategici per azioni di ricerca (colonna "Conto economico senza progetti").

Di seguito il dettaglio dei valori:

	2019		2020		2021		2022	
	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA
Costi su Piano Strategico 2015-2018	2.412.163	-	2.490.200	-	930.900	-	563.000	-
Costi su Piano Strategico 2019-2020	97.650	-	977.750	-	834.600	-	590.000	-
Costi su Piano Supporto alla ricerca	546.562	-	443.550	-	317.200	-	101.000	-
Costi su Piano di miglioramento VQR3	1.143.681	-	492.300	-	-	-	-	-
Costi su progetti di ricerca e didattica	-	-	-	5.266.028	-	4.512.071	-	4.573.418
Costi strategici per azioni di ricerca	-	-	-	-	2.940.000	-	4.370.000	-
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO</b>	<b>4.200.056</b>	<b>-</b>	<b>4.403.800</b>	<b>5.266.028</b>	<b>5.022.700</b>	<b>4.512.071</b>	<b>5.624.000</b>	<b>4.573.418</b>

La disponibilità delle riserve è confermata dai valori contenuti nelle voci di Patrimonio netto, di cui si dettaglia nella successiva tabella l'andamento nel periodo di riferimento.

<sup>1</sup> D.I. 19/2014 – "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università", così come modificato dal D.I. 394/2017.



L'andamento delle poste di Patrimonio Netto risente dei risultati di esercizio rilevati in Conto Economico che, per effetto dell'utilizzo dei fondi, riducono le riserve vincolate corrispondenti.

	31.12.2017	31.12.2018	VAR 2018-2017	31.12.2019	VAR 2019-2018	31.12.2020	VAR 2020-2019	31.12.2021	VAR 2021-2020	31.12.2022	VAR 2022-2021
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>											
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	6.770.845	6.770.845	-	6.770.845	-	6.770.845	-	6.770.845	-	6.770.845	-
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>											
1) Fondi vincolati destinati da terzi	169.668	169.668	-	169.668	-	169.668	-	169.668	-	169.668	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	11.940.702	16.991.397	5.050.695	22.791.341	5.799.944	18.387.541	(4.403.800)	13.364.841	(5.022.700)	7.740.841	(5.624.000)
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	17.442.203	20.011.296	2.569.093	20.531.987	520.691	15.265.959	(5.266.028)	10.753.888	(4.512.071)	6.180.470	(4.573.418)
<b>Totale patrimonio vincolato</b>	<b>29.552.573</b>	<b>37.172.361</b>	<b>7.619.788</b>	<b>43.492.996</b>	<b>6.320.635</b>	<b>33.823.168</b>	<b>(9.669.828)</b>	<b>24.288.397</b>	<b>(9.534.771)</b>	<b>14.090.979</b>	<b>(10.197.418)</b>
<b>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>											
1) Risultato gestionale esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	25.346.770	23.293.794	(2.052.975)	15.008.794	(8.285.000)*	15.008.794	-	15.008.794	-	15.008.794	-
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale patrimonio non vincolato</b>	<b>25.346.770</b>	<b>23.293.794</b>	<b>(2.052.975)</b>	<b>15.008.794</b>	<b>(8.285.000)</b>	<b>15.008.794</b>	<b>-</b>	<b>15.008.794</b>	<b>-</b>	<b>15.008.794</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>61.670.187</b>	<b>67.237.000</b>	<b>5.566.813</b>	<b>65.272.635</b>	<b>(1.964.365)</b>	<b>55.602.807</b>	<b>(9.669.828)</b>	<b>46.068.036</b>	<b>(9.534.771)</b>	<b>35.870.618</b>	<b>(10.197.418)</b>

\*La variazione è determinata dal saldo algebrico tra il vincolo dei 10 milioni di riserve deliberato a fine 2019 dal Consiglio di amministrazione per dare copertura ai costi strategici per azioni di supporto alla ricerca e il risultato di esercizio positivo stimato per il 2019 (-10 + 1,7 milioni di euro).



Ai fini della valutazione della sostenibilità economico-patrimoniale nel medio-lungo periodo, è importante analizzare unicamente l'andamento delle macrovoci di ricavo e di costo al netto dell'attività progettuale, in quanto quest'ultima segue logiche economico-finanziarie che consentono l'esercizio di costi a fronte di ricavi finalizzati.

Si rappresentano pertanto di seguito i valori riferiti al Conto Economico del periodo 2018-2022, al netto dell'attività progettuale.

	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>118.508.528</b>	<b>119.892.566</b>	<b>120.262.700</b>	<b>117.932.700</b>	<b>117.836.900</b>
<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>22.135.170</b>	<b>22.255.200</b>	<b>21.730.000</b>	<b>21.730.000</b>	<b>21.730.000</b>
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>94.537.498</b>	<b>96.836.166</b>	<b>97.712.700</b>	<b>95.774.700</b>	<b>95.713.900</b>
<i>di cui FFO non finalizzato</i>	68.423.083	67.874.841	67.800.000	67.800.000	67.800.000
<i>di cui altri contributi</i>	18.220.446	19.840.100	20.028.000	19.592.300	20.025.800
<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.835.861</b>	<b>801.200</b>	<b>820.000</b>	<b>428.000</b>	<b>393.000</b>
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>111.442.369</b>	<b>118.029.422</b>	<b>119.598.000</b>	<b>117.796.900</b>	<b>118.220.400</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	69.246.699	70.591.112	74.520.400	75.238.700	76.187.900
<i>- di cui per retribuzioni personale a tempo indeterminato</i>	62.187.720	63.436.600	66.202.000	67.758.500	70.000.500
<i>- di cui per sostegno alla ricerca (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	555.205	546.562	443.550	317.200	101.000
<i>- di cui per piano strategico 2015-2018</i>	631.156	0	0	0	0
<i>- di cui per piano strategico 2019-2020</i>	0	97.650	977.750	834.600	590.000
<i>- di cui per altro personale</i>	5.806.053	6.510.300	6.897.100	6.328.400	5.496.400
<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	32.092.866	37.778.310	36.200.900	33.714.500	33.449.000
<i>- di cui costi di gestione corrente</i>	31.255.046	32.389.866	31.459.900	30.967.000	30.809.000
<i>- di cui per piano strategico 2015-2018 (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	794.295	1.475.663	1.608.700	107.500	0
<i>- di cui per piano di miglioramento della VQR (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	43.525	1.143.681	492.300	0	0
<i>- di cui accontamenti finalizzati (Fond. Friuli, prof. sanitarie, assegnazioni a dip...)</i>	0	2.769.100	2.640.000	2.640.000	2.640.000
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>8.101.090</b>	<b>8.324.500</b>	<b>8.199.700</b>	<b>8.129.900</b>	<b>7.853.200</b>
<i>- di cui ammortam.ti e svalutazioni ordinarie</i>	7.492.531	7.388.000	7.318.200	7.306.500	7.290.200
<i>- di cui per sostegno piano strategico (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	608.559	936.500	881.500	823.400	563.000
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>1.187.237</b>	<b>813.800</b>	<b>113.700</b>	<b>115.700</b>	<b>117.500</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>814.478</b>	<b>521.700</b>	<b>563.300</b>	<b>598.100</b>	<b>612.800</b>
<b>Differenza tra Proventi e Costi Operativi</b>	<b>7.066.159</b>	<b>1.863.144</b>	<b>664.700</b>	<b>135.800</b>	<b>(383.500)</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>32.127</b>	<b>14.500</b>	<b>(500)</b>	<b>(500)</b>	<b>(500)</b>
<b>RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>372.400</b>	<b>409.000</b>	<b>(65.000)</b>	<b>(65.000)</b>	<b>(65.000)</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>7.470.686</b>	<b>2.286.644</b>	<b>599.200</b>	<b>70.300</b>	<b>(449.000)</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>4.472.966</b>	<b>4.771.700</b>	<b>5.003.000</b>	<b>5.093.000</b>	<b>5.175.000</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>2.997.720</b>	<b>(2.485.056)</b>	<b>(4.403.800)</b>	<b>(5.022.700)</b>	<b>(5.624.000)</b>
<b>UTILIZZO RISERVE</b>	<b>2.699.305</b>	<b>4.200.056</b>	<b>4.403.800</b>	<b>5.022.700</b>	<b>5.624.000</b>
<i>- di cui per piano sostegno alla ricerca</i>	555.205	546.562	443.550	317.200	101.000
<i>- di cui per piano strategico 2015-2018</i>	2.034.010	2.412.163	2.490.200	930.900	563.000
<i>- di cui per piano strategico 2019-2020</i>	0	97.650	977.750	834.600	590.000
<i>- di cui per piano di miglioramento VQR</i>	110.090	1.143.681	492.300	0	0
<i>- di cui per costi strategici per ricerca</i>	0	0	0	2.940.000	4.370.000
<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>5.697.025</b>	<b>1.715.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## 1.4 INDICI DI SINTESI

Si ritiene utile fornire alcuni indici di sintesi per rappresentare il grado di sostenibilità economico-finanziaria della gestione.

Si riportano i principali indicatori previsti per il contesto universitario dal D.Lgs. 49/2012 e il margine ricavi-costi strutturali, che l'Ateneo di Udine è ormai solito presentare nelle proprie relazioni al bilancio, sia preventivo che consuntivo.

### 1.4.1 Indicatore di spese di personale (art. 5, D.Lgs. 49/2012)

L'indicatore di personale viene calcolato come rapporto tra le spese di personale (per docenti e ricercatori, personale dirigente e tecnico amministrativo, direttore generale, contratti di insegnamento, contrattazione integrativa) al netto dei finanziamenti esterni a copertura e le principali entrate non finalizzate (assegnazione di competenza di FFO e programmazione triennale ed incassi da contribuzione studentesca, al netto dei rimborsi erogati). Il rapporto non può superare il valore dell'80%.

Si riepilogano nella tabella che segue i valori delle componenti di bilancio sulla base dei quali sono stati stimati gli indicatori per il periodo di riferimento<sup>2</sup>.

	2018*	2019	2020	2021	2022
Spese di personale (A)	71.211.553	73.448.793	77.783.899	79.021.118	79.729.312
Finanziamenti esterni (B)	(2.219.653)	(2.286.832)	(2.406.757)	(2.395.613)	(2.192.124)
<b>TOTALE NUMERATORE (A-B)</b>	<b>68.991.900</b>	<b>71.161.961</b>	<b>75.377.142</b>	<b>76.625.505</b>	<b>77.537.189</b>
FFO	74.308.530	73.850.726	74.038.571	74.038.571	73.950.635
Programmazione triennale	567.532	650.000	650.000	650.000	650.000
Tasse universitarie nette	20.550.317	21.450.000	21.450.000	21.450.000	21.450.000
<b>TOTALE DENOMINATORE</b>	<b>95.426.379</b>	<b>95.950.726</b>	<b>96.138.571</b>	<b>96.138.571</b>	<b>96.050.635</b>
<b>INDICATORE (A/B)</b>	<b>72,30%</b>	<b>74,17%</b>	<b>78,40%</b>	<b>79,70%</b>	<b>80,73%</b>

\*Dato ufficiale da Banca Dati PROPER

Tenuto conto delle considerazioni presentate con riferimento all'andamento del FFO e dei costi di personale, non stupisce il trend crescente dell'indicatore che si stima supererà il valore dell'80% nel 2022.

### 1.4.2 Indicatore di indebitamento (art. 6, D.Lgs. 49/2012)

L'indicatore di indebitamento si determina come rapporto tra l'onere complessivo di ammortamento annuo (in linea capitale e interessi) dei finanziamenti ottenuti dall'Ateneo, al netto dei contributi statali per investimento ed edilizia e la somma algebrica tra FFO, programmazione triennale, contribuzione studentesca, decurtata delle spese di personale e dei fitti passivi a carico del bilancio di Ateneo. Tale rapporto non può superare il valore del 15%.

<sup>2</sup> I valori delle "Spese di personale" dell'indicatore non sono direttamente riscontrabili con i saldi della voce "Costi del personale" del Conto economico perché da un lato non tutti i costi di personale sono considerati ai fini dell'indicatore (che peraltro tiene conto solo degli importi liquidati) e dall'altro tengono conto anche dell'IRAP, rappresentata in Conto Economico tra le "Imposte".



Si riepilogano nella tabella che segue i valori delle componenti di bilancio sulla base dei quali sono stati stimati gli indicatori per il periodo di riferimento.

	2018*	2019	2020	2021	2022
Oneri di ammortamento (in linea capitale e interessi) a carico di Ateneo	18.373	18.373	17.162	17.162	17.162
<b>Totale numeratore (A)</b>	<b>18.373</b>	<b>18.373</b>	<b>17.162</b>	<b>17.162</b>	<b>17.162</b>
+ FFO	74.308.530	73.850.726	74.038.571	74.038.571	73.950.635
+ Programmazione triennale	567.532	650.000	650.000	650.000	650.000
+ Tasse universitarie nette	20.550.317	21.450.000	21.450.000	21.450.000	21.450.000
- Spese di personale a carico Ateneo	(68.991.900)	(71.161.961)	(75.377.142)	(76.625.505)	(77.537.189)
- Fitti passivi a carico Ateneo	(165.918)	(191.700)	(207.600)	(207.600)	(207.600)
<b>Totale denominatore (B)</b>	<b>26.268.561</b>	<b>24.597.065</b>	<b>20.553.829</b>	<b>19.305.466</b>	<b>18.305.846</b>
<b>INDICATORE (A/B)</b>	<b>0,07%</b>	<b>0,07%</b>	<b>0,08%</b>	<b>0,09%</b>	<b>0,09%</b>

\*Dato ufficiale da banca dati PROPER

Nonostante l'andamento di FFO e delle spese di personale già discusso, l'indicatore di indebitamento mantiene un valore quasi nullo grazie ai contributi regionali per investimento che garantiscono la copertura quasi totale delle rate di ammortamento dei mutui stipulati dall'Ateneo con la Cassa Depositi e Prestiti.

### 1.4.3 Indicatore di Sostenibilità Economico-Finanziaria ISEF (art.7, D.Lgs. 49/2012)

L'ISEF si ottiene dal rapporto tra l'82% delle entrate per FFO + gettito da contribuzione studentesca al netto di rimborsi + programmazione triennale - fitti passivi e la somma di spese di personale e oneri di ammortamento a carico ateneo. Questo indice, per essere positivo, deve risultare superiore a 1.

Si riepilogano nella tabella che segue i valori delle componenti di bilancio sulla base dei quali sono stati stimati gli indicatori per il periodo di riferimento.

	2018*	2019	2020	2021	2022
82% * (FFO + Fondo Programmazione Triennale + Contribuzione netta studenti - Fitti Passivi)	78.113.578	78.522.401	78.663.396	78.663.396	78.591.289
<b>Totale numeratore (A)</b>	<b>78.113.578</b>	<b>78.522.401</b>	<b>78.663.396</b>	<b>78.663.396</b>	<b>78.591.289</b>
Spese di Personale a carico ateneo	68.991.900	71.161.961	75.377.142	76.625.505	77.537.189
Oneri di ammortamento mutui a carico ateneo	18.373	18.373	17.162	17.162	17.162
<b>Totale denominatore (B)</b>	<b>69.010.273</b>	<b>71.180.334</b>	<b>75.394.305</b>	<b>76.642.668</b>	<b>77.554.351</b>
<b>ISEF = A/B</b>	<b>1,13</b>	<b>1,10</b>	<b>1,04</b>	<b>1,03</b>	<b>1,01</b>

\*Dato ufficiale da banca dati PROPER

Stante l'eseguità degli oneri a carico Ateneo di ammortamento dei mutui a carico Ateneo, il valore dell'ISEF dipende sostanzialmente dalle entrate non finalizzate e dai costi di personale. Ciò spiega come l'andamento dell'ISEF sia speculare a quello dell'indicatore di personale: alla riduzione del primo corrisponde l'incremento dell'altro.



#### 1.4.4 Margine ricavi strutturali – costi strutturali

Questo margine è utile per valutare la capacità dei principali ricavi strutturali senza vincolo di destinazione (FFO, comprensivo dei piani straordinari a copertura di stipendi di personale di ruolo, e tasse studentesche) di finanziare i costi strutturali dell'Ateneo (stipendi del personale e costi di gestione delle strutture).

	Consuntivo 2018	Preconsuntivo 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
FFO strutturale	70.070.784	69.614.742	70.151.601	70.246.901	70.952.901
Tasse per corsi di laurea e laurea specialistica + FFO no tax area	21.218.928	21.412.000	21.400.000	21.400.000	21.400.000
<b>Ricavi strutturali</b>	<b>91.289.712</b>	<b>91.026.742</b>	<b>91.551.601</b>	<b>91.646.901</b>	<b>92.352.901</b>
Costi del personale strutturato	68.890.375	70.181.699	72.964.999	74.541.499	76.742.499
Costi di struttura	15.425.196	15.638.300	15.299.100	14.989.700	14.913.000
<b>Costi strutturali</b>	<b>84.315.571</b>	<b>85.819.999</b>	<b>88.264.099</b>	<b>89.531.199</b>	<b>91.655.499</b>
<b>Ricavi strutturali - Costi strutturali</b>	<b>6.974.141</b>	<b>5.206.743</b>	<b>3.287.502</b>	<b>2.115.702</b>	<b>697.402</b>

Come facilmente immaginabile, l'incremento esponenziale dei costi del personale strutturato, di cui si è già discusso in premessa, a fronte di un lieve incremento delle entrate strutturali, determina un significativo peggioramento del margine strutturale a disposizione per l'Ateneo.



## 1.5 CONCLUSIONI DEL RETTORE

La previsione del risultato di esercizio 2019, al netto delle poste relative a progetti di ricerca e dei costi di piano strategico, è di 1,7 milioni di euro.

Rispetto al 2018, si registrano minori ricavi per 1,8 milioni di euro – dovuti a minor FFO e all'assenza di poste di natura straordinaria, registrate l'anno precedente – e incrementi di costi per 2 milioni di euro, riconducibili principalmente all'adeguamento ISTAT e al meccanismo delle classi stipendiali del personale docente.

Nella previsione del budget del 2020, per FFO e contribuzione studenti si ipotizzano valori stabili, mentre si registra un intervento straordinario da parte della Regione FVG per 800 mila euro destinati alla copertura di borse di dottorato.

Si stima un ulteriore aumento di costi del +4% per il personale docente, di cui +1% (500 mila euro) per l'ISTAT 2020 e circa +3% (+ 1,3 milioni di euro) per le classi che matureranno nell'anno. Inoltre nel periodo di budget si registra un squilibrio fra pensionamenti e nuove assunzioni teoriche derivanti da rilascio di punti organico.

Per compensare almeno parzialmente l'impatto di tali maggiori oneri, l'Ateneo ha optato per una politica di slittamento, di un anno, nell'utilizzo delle risorse assunzionali assegnate per il 2019.

Sul fronte dei costi di gestione, l'Ateneo stima di poter ottenere delle efficienze (con maggiori effetti nel 2021 e 2022), attivando meccanismi di monitoraggio dei consumi sui principali contratti di gestione degli immobili e impegnandosi a rinegoziare favorevolmente quelli in scadenza (es. pulizia, portinerie..), pur mantenendo inalterato il livello dei servizi.

Anche per il 2021 e 2022, prudenzialmente non si stimano incrementi di ricavi mentre l'andamento del costo del personale docente è in continua crescita: +1,6 milioni di euro nel 2021 e ulteriori +2,2 milioni di euro nel 2022 (+3,8 milioni di euro cumulati rispetto al 2020).

Per evitare che l'impatto economico del maggior di costo di personale riduca la capacità di sostenere la ricerca e la didattica dell'ateneo, il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto di destinare, con delibere di ottobre e novembre 2019, quote di riserve di patrimonio netto a copertura di costi considerati strategici e non riducibili (borse di dottorato, assegni di ricerca, fondo di sostegno alla ricerca dipartimentale, contributo per azioni dipartimentali, risorse per biblioteche). Di queste risorse si stima l'utilizzo per 2,9 milioni di euro nel 2021 e per 4,4 milioni di euro nel 2022.

Tenuto conto di quanto sopra, i budget degli esercizi 2020-2022 risultano in equilibrio.

I trend di ricavi e costi presentati impongono comunque all'Ateneo scelte importanti di carattere strutturale che saranno contenute nel nuovo Piano strategico che verrà adottato nel corso del 2020 e che consentiranno anche di configurare un migliore equilibrio economico nel medio periodo.

Per accompagnare le iniziative e le attività necessarie per il proprio sviluppo, l'Ateneo potrà contare su risorse libere di patrimonio netto ancora consistenti stimate, alla fine del 2019, in 15 milioni di euro.

Udine, dicembre 2019

Il Rettore

Prof. Roberto Pinton



## 2. BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO

### 2.1 BUDGET ECONOMICO ANNO 2020

		2020		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
<b>A</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>21.730.000</b>	<b>8.953.896</b>	<b>30.683.896</b>
1)	Proventi per la didattica	21.730.000	372.190	22.102.190
2)	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	1.113.960	1.113.960
3)	Ricerche con finanziamenti competitivi	-	7.467.745	7.467.745
<b>II</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>97.712.700</b>	<b>3.385.169</b>	<b>101.097.869</b>
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	87.828.000	1.950.022	89.778.022
2)	Contributi Regioni e Province autonome	6.122.200	707.371	6.829.571
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	20.400	42.426	62.826
4)	Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	861.900	155.102	1.017.002
5)	Contributi da Università	505.400	40.875	546.275
6)	Contributi da altri (pubblici)	1.143.100	174.820	1.317.920
7)	Contributi da altri (privati)	1.231.700	314.553	1.546.253
<b>III</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.</b>	-	-	-
<b>IV</b>	<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO</b>	-	-	-
<b>V</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>820.000</b>	<b>10.563</b>	<b>830.563</b>
<b>VI</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>	-	-	-
<b>VII</b>	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI</b>	-	-	-
	<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>120.262.700</b>	<b>12.349.628</b>	<b>132.612.328</b>
<b>B</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>74.520.400</b>	<b>8.306.335</b>	<b>82.826.735</b>
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	55.689.700	7.991.906	63.681.606
a)	docenti/ricercatori	52.193.000	2.479.710	54.672.710
b)	collaboraz. scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.448.700	4.923.838	6.372.538
c)	docenti a contratto	779.000	58.836	837.836
d)	esperti linguistici	1.160.000	25.215	1.185.215
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	109.000	504.306	613.306
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	18.830.700	314.430	19.145.130
<b>IX</b>	<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>36.200.900</b>	<b>8.541.725</b>	<b>44.742.625</b>
1)	Costi per sostegno agli studenti	15.709.800	1.350.934	17.060.734
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3)	Costi per l'attività editoriale	46.000	225.400	271.400
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	1.173.876	1.173.876
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	15.800	2.080.009	2.095.809
6)	Variazione rimanenze di mater.consumo per laboratori	-	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	243.800	158.300	402.100
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.547.900	2.526.905	16.074.805
9)	Acquisto altri materiali	406.500	255.000	661.500
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-



				2020		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE		
11)	Costi per godimento beni di terzi	343.700	321.000	664.700		
12)	Altri costi	5.887.400	450.300	6.337.700		
<b>X</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>8.199.700</b>	<b>492.807</b>	<b>8.692.507</b>		
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	387.800	-	387.800		
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.711.900	325.007	7.036.907		
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-		
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.100.000	167.800	1.267.800		
<b>XI</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>113.700</b>	-	<b>113.700</b>		
<b>XII</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>563.300</b>	<b>41.310</b>	<b>604.610</b>		
<b>TOTALE COSTI (B)</b>		<b>119.598.000</b>	<b>17.382.177</b>	<b>136.980.177</b>		
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>		<b>664.700</b>	<b>(5.032.550)</b>	<b>(4.367.850)</b>		
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>(500)</b>	<b>0</b>	<b>(500)</b>		
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>(500)</b>	-	<b>(500)</b>		
1)	Proventi finanziari	-	-	-		
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	(500)	-	(500)		
	Interessi passivi su mutui	(992.300)	0	(992.300)		
	Contributo Regione a copertura interessi	992.300	0	992.300		
	Altri oneri finanziari	(500)	-	(500)		
3)	Utili e Perdite su cambi	-	-	-		
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-	-	-		
<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		-	-	-		
1)	Rivalutazioni	-	-	-		
2)	Svalutazioni	-	-	-		
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>(65.000)</b>	-	<b>(65.000)</b>		
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		<b>(65.000)</b>	<b>0</b>	<b>(65.000)</b>		
1)	Proventi	-	-	-		
2)	Oneri	(65.000)	0	(65.000)		
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>599.200</b>	<b>(5.032.550)</b>	<b>(4.433.350)</b>		
<b>F</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b> CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	<b>5.003.000</b>	<b>233.479</b>	<b>5.236.479</b>		
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>		<b>(4.403.800)</b>	<b>(5.266.028)</b>	<b>(9.669.828)</b>		
<b>UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>		<b>4.403.800</b>	<b>5.266.028</b>	<b>9.669.828</b>		
<b>RISULTATO FINALE</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		



## 2.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2020

2020				
Voci	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAM.	III) RISORSE PROPRIE
	Importo	Importo	Importo	Importo
<b>I) IMMOBILIZZAZ. IMMATERIALI</b>	<b>125.000</b>	-	-	<b>125.000</b>
1)Costi di impianto, ampl., sviluppo	-	-	-	-
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere di ingegno	125.000	-	-	125.000
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	-	-	-
4)Immobilizzaz. in corso e acconti	-	-	-	-
5)Altre immobilizzaz. immateriali	-	-	-	-
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>13.449.000</b>	<b>9.582.000</b>	-	<b>3.867.000</b>
1)Terreni e fabbricati	2.243.000	120.000	-	2.123.000
2)Impianti e attrezzature	1.243.000	-	-	1.243.000
3)Attrezzature scientifiche	366.000	-	-	366.000
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5)Mobili e arredi	30.000	-	-	130.000
6)Immobilizzaz. in corso e acconti	9.462.000	9.462.000	-	-
7)Altre immobilizzazioni materiali	5.000	-	-	5.000
<b>III) IMMOBILIZZAZ. FINANZIARIE</b>	-	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>13.574.000</b>	<b>9.582.000</b>	-	<b>3.992.000</b>



## 3. BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020-2022

### 3.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2020 - 2022

	2020			2021			2022		
	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
<b>A</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>								
<b>I</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>								
	21.730.000	8.953.896	30.683.896	21.730.000	3.371.111	25.101.111	21.730.000	2.707.350	24.437.350
1)	21.730.000	372.190	22.102.190	21.730.000	30.000	21.760.000	21.730.000	30.000	21.760.000
2)	-	1.113.960	1.113.960	-	156.107	156.107	-	76.088	76.088
3)	-	7.467.745	7.467.745	-	3.185.004	3.185.004	-	2.601.262	2.601.262
<b>II</b>	<b>CONTRIBUTI</b>								
	97.712.700	3.385.169	101.097.869	95.774.700	3.521.154	99.295.854	95.713.900	3.739.740	99.453.640
1)	87.828.000	1.950.022	89.778.022	87.392.300	2.919.500	90.311.800	87.825.800	3.040.500	90.866.300
2)	6.122.200	707.371	6.829.571	5.670.900	442.267	6.113.167	5.704.000	531.537	6.235.537
3)	20.400	42.426	62.826	20.400	-	20.400	15.800	-	15.800
4)	861.900	155.102	1.017.002	240.000	-	240.000	188.600	-	188.600
5)	505.400	40.875	546.275	348.500	-	348.500	164.400	-	164.400
6)	1.143.100	174.820	1.317.920	1.008.400	54.888	1.063.288	898.900	64.703	963.603
7)	1.231.700	314.553	1.546.253	1.094.200	104.500	1.198.700	916.400	103.000	1.019.400
<b>III</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.</b>								
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>IV</b>	<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO</b>								
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>V</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>								
	820.000	10.563	830.563	428.000	-	428.000	393.000	-	393.000
<b>VI</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>								
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>VII</b>	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI</b>								
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>120.262.700</b>	<b>12.349.628</b>	<b>132.612.328</b>	<b>117.932.700</b>	<b>6.892.265</b>	<b>124.824.965</b>	<b>117.836.900</b>	<b>6.447.090</b>	<b>124.283.990</b>



		2020			2021			2022		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
<b>B</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>									
<b>VIII</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>74.520.400</b>	<b>8.306.335</b>	<b>82.826.735</b>	<b>75.238.700</b>	<b>6.137.190</b>	<b>81.375.890</b>	<b>76.187.900</b>	<b>5.815.155</b>	<b>82.003.055</b>
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	55.689.700	7.991.906	63.681.606	56.455.000	5.882.566	62.337.566	57.433.200	5.560.531	62.993.731
a)	docenti/ricercatori	52.193.000	2.479.710	54.672.710	53.612.400	1.553.372	55.165.772	54.896.700	1.472.665	6.369.365
b)	collaboraz. scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.448.700	4.923.838	6.372.538	796.100	3.992.479	4.788.579	490.000	3.769.921	4.259.921
c)	docenti a contratto	779.000	58.836	837.836	779.000	33.672	812.672	779.000	31.795	810.795
d)	esperti linguistici	1.160.000	25.215	1.185.215	1.158.500	14.431	1.172.931	1.158.500	13.626	1.172.126
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	109.000	504.306	613.306	109.000	288.613	397.613	109.000	272.524	381.524
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	18.830.700	314.430	19.145.130	18.783.700	254.624	19.038.324	18.754.700	254.624	19.009.324
<b>IX</b>	<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>36.200.900</b>	<b>8.541.725</b>	<b>44.742.625</b>	<b>33.714.500</b>	<b>4.865.097</b>	<b>38.579.597</b>	<b>33.449.000</b>	<b>4.910.273</b>	<b>38.359.273</b>
1)	Costi per sostegno agli studenti	15.709.800	1.350.934	17.060.734	15.556.300	660.198	16.216.498	15.475.000	611.247	16.086.247
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3)	Costi per l'attività editoriale	46.000	225.400	271.400	16.000	172.449	188.449	16.000	164.595	180.595
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	1.173.876	1.173.876	-	126.456	126.456	-	331.685	331.685
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	15.800	2.080.009	2.095.809	13.700	1.122.024	1.135.724	15.700	932.005	947.705
6)	Variazione rimanenze di mater.consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	243.800	158.300	402.100	247.300	-	247.300	251.300	-	251.300
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.547.900	2.526.905	16.074.805	13.269.500	2.783.970	16.053.470	13.206.800	2.870.741	16.077.541
9)	Acquisto altri materiali	406.500	255.000	661.500	390.700	-	390.700	386.700	-	386.700
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	343.700	321.000	664.700	327.600	-	327.600	311.600	-	311.600
12)	Altri costi	5.887.400	450.300	6.337.700	3.893.400	-	3.893.400	3.785.900	-	3.785.900
<b>X</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>8.199.700</b>	<b>492.807</b>	<b>8.692.507</b>	<b>8.129.900</b>	<b>241.664</b>	<b>8.371.564</b>	<b>7.853.200</b>	<b>153.047</b>	<b>8.006.247</b>
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	387.800	-	387.800	359.700	-	359.700	331.300	-	331.300
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.711.900	325.007	7.036.907	6.670.200	241.664	6.911.864	6.421.900	153.047	6.574.947
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	1.100.000	167.800	1.267.800	1.100.000	-	1.100.000	1.100.000	-	1.100.000



		2020			2021			2022		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
<b>XI</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	113.700	-	113.700	115.700	-	115.700	117.500	-	117.500
<b>XII</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	563.300	41.310	604.610	598.100	40.800	638.900	612.800	40.800	653.600
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>119.598.000</b>	<b>17.382.177</b>	<b>136.980.177</b>	<b>117.796.900</b>	<b>11.284.751</b>	<b>129.081.651</b>	<b>118.220.400</b>	<b>10.919.275</b>	<b>129.139.675</b>
	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>664.700</b>	<b>(5.032.550)</b>	<b>(4.367.850)</b>	<b>135.800</b>	<b>(4.392.486)</b>	<b>(4.256.686)</b>	<b>(383.500)</b>	<b>(4.472.185)</b>	<b>(4.855.685)</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	(500)	0	(500)	(500)	0	(500)	(500)	0	(500)
	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	(500)	-	(500)	(500)	-	(500)	(500)	-	(500)
<b>1)</b>	Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2)</b>	Interessi ed altri oneri finanziari	(500)	-	(500)	(500)	-	(500)	(500)	-	(500)
	Interessi passivi su mutui	(992.300)	0	(992.300)	(905.500)	0	(905.500)	(819.100)	0	(819.100)
	Contributo Regione a copertura interessi	992.300	0	992.300	905.500	0	905.500	819.100	0	819.100
	Altri oneri finanziari	(500)	-	(500)	(500)	-	(500)	(500)	-	(500)
<b>3)</b>	Utili e Perdite su cambi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>1)</b>	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2)</b>	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	(65.000)	-	(65.000)	(65.000)	-	(65.000)	(65.000)	-	(65.000)
	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	(65.000)	0	(65.000)	(65.000)	0	(65.000)	(65.000)	0	(65.000)
<b>1)</b>	Proventi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>2)</b>	Oneri	(65.000)	0	(65.000)	(65.000)	0	(65.000)	(65.000)	0	(65.000)
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>599.200</b>	<b>(5.032.550)</b>	<b>(4.433.350)</b>	<b>70.300</b>	<b>(4.392.486)</b>	<b>(4.322.186)</b>	<b>(449.000)</b>	<b>(4.472.185)</b>	<b>(4.921.185)</b>
<b>F</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b> CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	5.003.000	233.479	5.236.479	5.093.000	119.584	5.212.584	5.175.000	101.233	5.276.233
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>(4.403.800)</b>	<b>(5.266.028)</b>	<b>(9.669.828)</b>	<b>(5.022.700)</b>	<b>(4.512.071)</b>	<b>(9.534.771)</b>	<b>(5.624.000)</b>	<b>(4.573.418)</b>	<b>(10.197.418)</b>
	<b>UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>4.403.800</b>	<b>5.266.028</b>	<b>9.669.828</b>	<b>5.022.700</b>	<b>4.512.071</b>	<b>9.534.771</b>	<b>5.624.000</b>	<b>4.573.418</b>	<b>10.197.418</b>
	<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## 3.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2020 - 2022

Voci	2020				2021				2022			
	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA M.	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA M.	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA M.	III) RISORSE PROPRIE
Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	
<b>I) IMMOBILIZZAZ. IMMATERIALI</b>	<b>125.000</b>	-	-	<b>125.000</b>	<b>75.000</b>	-	-	<b>75.000</b>	<b>75.000</b>	-	-	<b>75.000</b>
1)Costi di impianto, ampl., sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzo opere di ingegno	125.000	-	-	125.000	75.000	-	-	75.000	75.000	-	-	75.000
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)Immobilizzaz. in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5)Altre immobilizzaz. immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>13.449.000</b>	<b>9.582.000</b>	-	<b>3.867.000</b>	<b>7.281.000</b>	<b>5.449.000</b>	-	<b>1.832.000</b>	<b>3.994.000</b>	<b>2.820.000</b>	-	<b>1.174.000</b>
1)Terreni e fabbricati	2.243.000	120.000	-	2.123.000	920.000	600.000	-	320.000	1.500.000	1.280.000	-	220.000
2)Impianti e attrezzature	1.243.000	-	-	1.243.000	1.203.000	-	-	1.203.000	627.000	-	-	627.000
3)Attrezzature scientifiche	366.000	-	-	366.000	1.309.000	1.000.000	-	309.000	1.582.000	1.275.000	-	307.000
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5)Mobili e arredi	30.000	-	-	130.000	-	-	-	-	-	-	-	-
6)Immobilizzaz. in corso e acconti	9.462.000	9.462.000	-	-	3.849.000	3.849.000	-	-	265.000	265.000	-	-
7)Altre immobilizzazioni materiali	5.000	-	-	5.000	-	-	-	-	20.000	-	-	20.000
<b>III) IMMOBILIZZAZ. FINANZIARIE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>13.574.000</b>	<b>9.582.000</b>	-	<b>3.992.000</b>	<b>7.356.000</b>	<b>5.449.000</b>	-	<b>1.907.000</b>	<b>4.069.000</b>	<b>2.820.000</b>	-	<b>1.249.000</b>



## **4. BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2020**

L'art. 5 del D.Lgs. 18/2012 prevede che le Università, contestualmente al bilancio unico di ateneo previsionale annuale autorizzatorio e di previsione triennale, approvino anche un bilancio di previsione non autorizzatorio redatto in contabilità finanziaria.

I criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio (e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria) sono definiti dall'art. 7 del D.I. 19/2014, significativamente modificato dal D.I. 394 dell'8 giugno 2017.

Il riclassificato in contabilità finanziaria viene redatto in termini di cassa, sulla base della codifica SIOPE entrata in vigore con il 2018 (decreto MEF del 5 settembre 2017) e secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del D.I. 19/2014.

Si ritiene di dover operare in analogia a quanto fatto per il rendiconto unico in contabilità finanziaria, nel quale i dati relativi alle spese sono stati anche corredati della ripartizione per missioni e programmi, dandone evidenza in apposite colonne aggiuntive.

Per elaborare il prospetto sono stati ipotizzati i flussi di pagamento e incasso del 2020, tenendo conto di:

- costi e ricavi monetari previsti nel budget economico,
- operazioni sulle immobilizzazioni inserite nel budget degli investimenti (nuovi acquisti)
- movimenti relativi alle operazioni di finanziamento (rimborso mutui in essere e corrispondenti incassi dei contributi regionali)
- dati storici sui movimenti di cassa, in particolare per quanto attiene agli incassi dei più importanti creditori (es. MIUR, Regione) e di quelli relativi ai progetti di ricerca.

Per ripartire tale importo sulle diverse missioni/programmi, sono stati seguiti sia i criteri generali individuati dal D.I. 21/2014 che le indicazioni più specifiche fornite nel Manuale Tecnico Operativo.

A seguire i documenti di bilancio, divisi tra parte entrate e parte spese.



**PARTE ENTRATE**

LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO 2020
<b>E I</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	<b>0</b>
<b>E II</b>	<b>Tributi</b>	<b>0</b>
E III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0
<b>E I</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>84.483.281</b>
<b>E II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>84.483.281</b>
<b>E III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche</b>	<b>83.460.623</b>
E IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	78.514.841
E IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	4.945.782
E IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
<b>E III</b>	<b>Trasferimenti correnti da famiglie</b>	<b>0</b>
E IV	Trasferimenti correnti da famiglie	0
<b>E III</b>	<b>Trasferimenti correnti da Imprese</b>	<b>3.000</b>
E IV	Sponsorizzazioni da imprese	0
E IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	3.000
E III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.019.658
E IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	1.019.658
E III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0
E IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	0
E IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
<b>E I</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>22.983.601</b>
<b>E II</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	<b>22.847.901</b>
<b>E III</b>	<b>Vendita di beni</b>	<b>36.500</b>
E III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	22.542.601
E III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	268.800
<b>E II</b>	<b>Interessi attivi</b>	<b>0</b>
E III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0
E III	Altri interessi attivi	0
<b>E II</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	<b>135.700</b>
E III	Indennizzi di assicurazione	0
E III	Rimborsi in entrata	135.700
E III	Altre entrate correnti n.a.c.	0
<b>E I</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>21.547.890</b>
<b>E II</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>21.547.890</b>
E III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	14.976.899
E IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	1.309.034
E IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	13.667.865
E IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0
E III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E III	Contributi agli investimenti da Imprese	654.255
E IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	654.255
E III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	339.434
E IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	339.434
E III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.235.402
E IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	400.484
E IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	1.834.918
E III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	3.341.900



LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO 2020
E IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	3.341.900
<b>E II</b>	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	<b>0</b>
E III	Alienazione di beni materiali	0
E III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0
E III	Alienazione di beni immateriali	0
<b>E I</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
<b>E II</b>	<b>Alienazione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
E III	Alienazione di partecipazioni	0
E III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0
E III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
<b>E II</b>	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>0</b>
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0
E III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0
<b>E II</b>	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
E III	Prelievi da depositi bancari	0
<b>E I</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>
<b>E II</b>	<b>Accensione prestiti a breve termine</b>	<b>0</b>
E III	Finanziamenti a breve termine	0
<b>E II</b>	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>0</b>
E III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
<b>E I</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0</b>
<b>E II</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0</b>
E III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
<b>E I</b>	<b>Entrate per partite di giro (conti transitori)</b>	<b>41.550.000</b>
<b>E II</b>	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>39.400.000</b>
E III	Altre ritenute	0
E III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	39.400.000
E III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0
E III	Altre entrate per partite di giro	0
<b>E II</b>	<b>Entrate per conto terzi</b>	<b>2.150.000</b>
E III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
E III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
E III	Depositi di/preso terzi	0
E III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.150.000
E III	Altre entrate per conto terzi	0

ENTRATE COMPLESSIVE

170.564.771



**PARTE SPESE CON RICLASSIFICAZIONE PER MISSIONI E PROGRAMMI**

			IMPORTI RIPARTITI SU MISSIONI/PROGRAMMI								
LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO 2020	RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI		
			Ricerca base	Ricerca applicata	Sistema universit	Diritto studio	Assistenza sanitaria	Assistenza veterinaria	Indirizzo Politico	Servizi generali	
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>132.917.457</b>	<b>47.835.714</b>	<b>4.837.457</b>	<b>54.809.166</b>	<b>0</b>	<b>5.427.017</b>	<b>0</b>	<b>481.084</b>	<b>19.527.019</b>
U	II	Redditi da lavoro dipendente	77.816.456	32.931.924	3.034.842	29.476.873	0	778.165	0	0	11.594.652
U	III	Retribuzioni lorde	60.696.835	24.885.703	3.034.842	22.457.829	0	606.968	0	0	9.711.494
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	17.119.620	8.046.222	0	7.019.044	0	171.196	0	0	1.883.158
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	7.337.922	3.008.548	366.896	2.715.031	0	73.379	0	0	1.174.067
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	7.337.922	3.008.548	366.896	2.715.031	0	73.379	0	0	1.174.067
U	II	Acquisto di beni e servizi	27.801.244	8.918.921	1.431.141	11.408.543	0	377.535	0	481.084	5.184.018
U	III	Acquisto di beni	6.152.451	2.282.273	898.719	1.985.970	0	27.962	0	0	957.526
U	III	Acquisto di servizi	21.648.793	6.636.649	532.422	9.422.573	0	349.573	0	481.084	4.226.492
U	II	Trasferimenti correnti	18.216.336	2.934.285	0	11.085.018	0	4.197.033	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	960.028	518.415	0	249.607	0	192.006	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	151.145	81.618	0	39.298	0	30.229	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	808.883	436.797	0	210.310	0	161.777	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	16.105.909	1.610.591	0	10.490.291	0	4.005.027	0	0	0
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	15.962.909	1.596.291	0	10.375.891	0	3.990.727	0	0	0
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	143.000	14.300	0	114.400	0	14.300	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	1.150.399	805.279	0	345.120	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	1.150.399	805.279	0	345.120	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0



			IMPORTI RIPARTITI SU MISSIONI/PROGRAMMI							
			RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI	
LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO 2020	Ricerca base	Ricerca applicata	Sistema universit	Diritto studio	Assistenza sanitaria	Assistenza veterinaria	Indirizzo Politico	Servizi generali
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	<b>Interessi passivi</b>	<b>992.300</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>992.300</b>
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	992.300	0	0	0	0	0	0	992.300
U	III	Altri interessi passivi	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	<b>Altre spese per redditi da capitale</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>535.900</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>53.590</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>482.310</b>
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	535.900	0	0	53.590	0	0	0	482.310
U	II	<b>Altre spese correnti</b>	<b>217.300</b>	<b>42.035</b>	<b>4.577</b>	<b>70.111</b>	<b>0</b>	<b>905</b>	<b>0</b>	<b>99.672</b>
U	III	Versamenti IVA a debito	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Premi di assicurazione	217.200	42.035	4.577	70.111	0	905	0	99.572
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	100	0	0	0	0	0	0	100
U	I	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>13.318.889</b>	<b>5.327.556</b>	<b>0</b>	<b>5.327.556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.663.778</b>
U	II	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>13.318.889</b>	<b>5.327.556</b>	<b>0</b>	<b>5.327.556</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.663.778</b>
U	III	Beni materiali	13.196.389	5.278.556	0	5.278.556	0	0	0	2.639.278
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Beni immateriali	122.500	49.000	0	49.000	0	0	0	24.500
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0



				IMPORTI RIPARTITI SU MISSIONI/PROGRAMMI							
				RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI	
LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPOR TO 2020		Ricerca base	Ricerca applicata	Sistema universit	Diritto studio	Assistenza sanitaria	Assistenza veterinaria	Indirizzo Politico	Servizi generali
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	<b>Acquisizioni di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	<b>Concessione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Enti di Previdenza a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	<b>Altre spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
U	III	Versamenti a depositi bancari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	<b>Rimborso prestiti a breve termine</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



				IMPORTI RIPARTITI SU MISSIONI/PROGRAMMI							
				RICERCA E INNOVAZIONE		ISTRUZIONE UNIVERSITARIA		TUTELA DELLA SALUTE		SERVIZI GENERALI	
LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO 2020		Ricerca base	Ricerca applicata	Sistema universit	Diritto studio	Assistenza sanitaria	Assistenza veterinaria	Indirizzo Politico	Servizi generali
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0	0	0	0	0	0	0	0	0
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.341.900	0	0	0	0	0	0	0	3.341.900
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	3.341.900	0	0	0	0	0	0	0	3.341.900
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE SPESE RIPARTITO SU MISSIONI E PROGRAMMI</b>			<b>146.236.346</b>	<b>53.163.270</b>	<b>4.837.457</b>	<b>60.136.722</b>	<b>-</b>	<b>5.427.017</b>	<b>-</b>	<b>481.084</b>	<b>22.190.797</b>
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0								
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0								
U	II	Uscite per partite di giro	39.400.000								
U	III	Versamenti di altre ritenute	0								
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	39.400.000								
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	0								
U	III	Altre uscite per partite di giro	0								
U	II	Uscite per conto terzi	2.150.000								
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0								
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0								
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0								
U	III	Depositi di/preso terzi	0								
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.150.000								
U	III	Altre uscite per conto terzi	0								
<b>SPESE COMPLESSIVE</b>			<b>191.128.246</b>								



## 5. NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE

### 5.1 PREMESSA E RIFERIMENTI NORMATIVI

Il presente documento è stato redatto tenendo conto di quanto previsto dalle seguenti normative:

- il D.I. 19/2012 che stabilisce i principi contabili per le Università, così come modificato dal D.I. 394/2017;
- il D.I. 925/2015 che definisce gli schemi di budget economico e degli investimenti<sup>3</sup>;
- il D.D. 1055 del 30 maggio 2019 con il quale è stata adottata la terza edizione del Manuale Tecnico Operativo (MTO), che ha recepito le modifiche di cui al D.I. 394/2017;
- le note tecniche emanate dalla Commissione COEP per supportare e rendere omogenei i comportamenti contabili degli atenei.

Nella terza edizione del MTO la Commissione ha anche fornito una bozza di nota illustrativa, con i contenuti minimi da inserire al fine di rendere la comunicazione dei dati di budget il più trasparente possibile. La presente nota illustrativa è redatta seguendo le indicazioni della Commissione.

### 5.2 PROCESSO DI FORMAZIONE DEL BUDGET

Il budget economico, strutturato in coerenza con lo schema di Conto Economico, ha lo scopo di garantire la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio. Le previsioni dei costi e dei ricavi vengono rilevate seguendo il principio di competenza economica e sono espone separatamente per ciascun anno del triennio di riferimento (per il budget triennale).

Tutti i centri di gestione dell'Ateneo (dipartimenti, centri e strutture dell'Amministrazione centrale) sono chiamati a formulare una proposta di budget, in termini sia di costi che di eventuali ricavi per le attività che li prevedono, in relazione alle esigenze delle azioni programmate nel periodo di riferimento. Le linee guida cui attenersi per la formulazione delle richieste vengono approvate dal Consiglio di amministrazione generalmente nel corso della seduta di settembre. Eccezionalmente, visto l'avvicinarsi dei Rettori, nel 2019 le linee guida sono state definite dal CDA nel mese di ottobre 2019.

Nel caso di progetto/ricerche/commesse (istituzionale e commerciale, di didattica e di ricerca) è prevista analogha proposta di budget, con riferimento a progetti già attivi al momento della redazione del budget. Non vengono richieste previsioni per nuovi progetti/ricerche/commesse, non disponendo di criteri di stima sufficientemente attendibili: al momento della stipula di nuove convenzioni o avvio di nuovi progetti, si procederà in corso d'anno ad un aggiornamento del budget attraverso lo strumento della variazione di budget.

La copertura del budget costi relativa ai progetti è data da:

- Ricavi – distinti per soggetto finanziatore – per i progetti finanziati da esterni;
- Utilizzo di riserve di Patrimonio netto per i progetti finanziati con utili generati in esercizi precedenti.

---

<sup>3</sup> Benchè il D.I. 925/2015 non abbia subito modifiche, al fine di favorire il confronto tra documenti di budget e di consuntivo, si ritiene di allineare lo schema di budget alle novità introdotte dal citato D.I. 394/2017.



- L'utilizzo di riserve di patrimonio netto, ai fini del conseguimento del pareggio economico in fase di bilancio unico di Ateneo di previsione, è espressamente previsto dal DI 19/2014 nella parte in cui disciplina il principio contabile "Equilibrio del bilancio".

Tuttavia, per dimostrare che il raggiungimento dell'equilibrio avviene anche grazie a tale componente, lo schema ministeriale di budget prevede di evidenziare tali importi nella specifica voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale".

La sua collocazione dopo la voce "Risultato economico presunto" evidenzia che l'effettivo utilizzo delle riserve patrimoniali avverrà solo dopo l'eventuale approvazione in perdita del risultato desumibile dal bilancio di esercizio, con contabilizzazione esclusivamente dopo la chiusura ed al termine dell'iter di approvazione del risultato da parte del Consiglio di Amministrazione.

Lo schema di budget degli investimenti, per la parte relativa agli impieghi (investimenti) è strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente dello schema di Stato Patrimoniale, al fine di garantire la perfetta comparabilità del bilancio preventivo con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio. Il documento, nella sua struttura di prospetto fonti-impieghi, prevede poi l'indicazione delle fonti di copertura (patrimoniali e finanziarie) degli investimenti previsti.

Stante il carattere autorizzatorio del documento, l'obiettivo fondamentale è costituito dalla possibilità, per gli investimenti programmati, di dare dimostrazione della integrale copertura con fonti dedicate, fino dal momento iniziale di avvio dell'acquisizione del bene ad utilizzo pluriennale. Nel budget economico, per garantire la sostenibilità dell'investimento sul piano economico, viene poi contemplato il budget per la copertura della quota annua di ammortamento relativa a tali nuove acquisizioni.

Date le diverse caratteristiche temporali delle fonti e degli impieghi, ai fini del mantenimento dell'equilibrio patrimoniale è necessario che esista un'adeguata correlazione tra gli impieghi che si intendono effettuare e le fonti alle quali si dovrà conseguentemente attingere, stimate non rispetto al singolo investimento ma rispetto al patrimonio nel suo complesso.

Tutte le previsioni dei costi e degli investimenti dell'esercizio devono anche essere anche classificate per programmi e missioni – secondo la classificazione ministeriale COFOG – in ottemperanza a quanto previsto dal D.I. 21/2014. Tale riclassificazione viene integrata nel documento di bilancio di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Una volta ricevute tutte le richieste di budget, nel corso del mese di novembre il Direttore Generale – con il supporto dell'Ufficio budget e programmazione finanziaria – valuta tutte le proposte, eventualmente sentendo i singoli responsabili, per addivenire alla quadratura del budget annuale autorizzatorio e del budget di programmazione triennale.

I documenti di budget, corredati dalla relazione di accompagnamento e dalla nota illustrativa, vengono sottoposti al parere del Collegio dei revisori dei conti nei primi giorni di dicembre, per essere approvati dagli organi dell'Ateneo nella seduta di dicembre.

## **5.3 CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO**

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2020 tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi; laddove siano stati modificati, se ne darà espressa menzione nella specifica sezione della Nota Illustrativa. La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si presentano di seguito prima i criteri utilizzati per la valutazione delle poste 2020 di carattere autorizzatorio e poi, più sinteticamente, quelli relativi alle poste 2020 e 2021, con valenza programmatica.



## **CRITERI DI STIMA DEI RICAVI 2020**

### **Fondo di finanziamento ordinario**

Per stimare l'assegnazione 2020 di FFO si è partiti da una attenta analisi della composizione del finanziamento 2019 e delle sue variazioni rispetto al 2018, illustrate nella tabella che segue.

VOCI	2018			2019			VAR 2019-2018		
	SISTEMA	UNIUD	% UNIUD	SISTEMA	UNIUD	% UNIUD	% SISTEMA	% UNIUD	UNIUD
<b>Quota base</b>	<b>4.329.114.072</b>	<b>47.355.927</b>	<b>1,09%</b>	<b>4.203.398.236</b>	<b>45.863.605</b>	<b>1,09%</b>	<b>-2,9%</b>	<b>-3,2%</b>	<b>-1.492.322</b>
di cui storico	2.949.114.072	32.411.717	1,10%	2.703.398.236	29.642.022	1,10%	-8,3%	-8,5%	-2.769.695
di cui costo standard	1.380.000.000	14.944.210	1,08%	1.500.000.000	16.221.583	1,08%	8,7%	8,5%	1.277.373
<b>Quota premiale</b>	<b>1.673.932.454</b>	<b>19.496.621</b>	<b>1,16%</b>	<b>1.763.975.725</b>	<b>21.114.793</b>	<b>1,20%</b>	<b>5,4%</b>	<b>8,3%</b>	<b>1.618.172</b>
60% VQR ricerca	1.004.359.472	13.443.885	1,34%	1.058.385.435	14.167.051	1,34%	5,4%	5,4%	723.166
20% politiche reclutamento	334.786.491	3.184.388	0,95%	352.795.145	3.126.577	0,89%	5,4%	-1,8%	-57.811
20% autonomia responsabile	334.786.491	2.905.102	0,87%	352.795.145	3.860.628	1,09%	5,4%	32,9%	955.526
correttivi		-36.754			-39.463				
<b>Perequativo</b>	<b>145.000.000</b>	<b>1.570.435</b>	<b>1,08%</b>	<b>175.000.000</b>	<b>879.847</b>	<b>0,50%</b>	<b>20,7%</b>	<b>-44,0%</b>	<b>-690.588</b>
quota salvaguardia (-2%)	76.163.558	1.003.830	1,32%	104.148.429	300.429	0,29%	36,7%	-70,1%	-703.401
quota accelerazione	50.711.442	566.605	1,12%	51.601.571	579.418	1,12%	1,8%	2,3%	12.813
perequativo ex policlinici	18.125.000	0	0,00%	19.250.000	0	0,00%	0,0%	0,0%	0
<b>Interventi consolidabili, recuperi e correttivi</b>		<b>245.816</b>			<b>16.596</b>				
<b>FFO</b>	<b>6.148.046.526</b>	<b>68.668.799</b>	<b>1,12%</b>	<b>6.142.373.961</b>	<b>67.874.841</b>	<b>1,11%</b>	<b>-0,1%</b>	<b>-1,2%</b>	<b>-793.958</b>

In particolare si rileva che:

- **Quota base – dati storici:** il peso è rimasto costante rispetto all'anno precedente, pari a 1,10%;
- **Quota base – costo standard:** il peso dell'Ateneo si è mantenuto costante, pari a 1,08%, con un lieve incremento sia del numero degli studenti regolari (che tiene conto anche degli iscritti al 1° anno fuori corso) che del costo standard;
- **Quota premiale – VQR:** è rimasto costante il peso del nostro Ateneo per l'assegnazione attribuita in base ai risultati della VQR 2011-2014 (1,34%), essendo invariati i parametri rispetto all'anno precedente;
- **Quota premiale – politiche di reclutamento:** prendendo a riferimento i reclutamenti del 2016-2018, è lievemente calato il peso riferito alle politiche di reclutamento del personale (passato da 0,95% nel 2018 a 0,89% nel 2019);
- **Quota premiale – autonomia responsabile:** è migliorato il peso del nostro ateneo a livello di sistema, passando da +0,87% a +1,09%;
- **Intervento perequativo:** anche per il 2019 all'Ateneo è stata attribuita una quota di perequazione, in applicazione della c.d. clausola di salvaguardia (che garantisce un'assegnazione FFO nei limiti del -2/+3% rispetto all'anno precedente) il cui peso percentuale si è però fortemente ridimensionato passando da 1,32% a 0,29%. Costante invece la quota di accelerazione attribuita per avvicinarsi al peso del nostro ateneo stabilito in base al modello teorico (1,12%).

Prudenzialmente, nella stima del FFO (quota base + quota premiale + intervento perequativo) si ipotizzeranno stanziamenti in linea con quello del 2020.



### **Contribuzione studentesca**

Nell'a.a 2019/20 l'Ateneo ha mantenuto le fasce di reddito e relativa contribuzione introdotta a partire dall'a.a. 2018/19. Nel 2019 è stato pertanto possibile determinare l'impatto effettivo della nuova tassazione sull'intero anno accademico, dato solamente stimabile in fase di redazione del budget 2019.

Per la stima della contribuzione di competenza 2020 (per 9/12 riferiti all'a.a. 2019/20 e per 3/12 all'a.a. 2020/21) si è tenuto conto di:

- numero di studenti iscritti, come risultanti dalle statistiche degli iscritti disponibili più recenti;
- elenchi provvisori dei borsisti ARDISS (potenziali esonerati totali),
- richieste di riduzioni tasse per reddito avanzate dagli studenti e basate sull'ISEE familiare,
- invarianza di gettito anche per l'a.a. 2020/21.

### **Finanziamenti Regione FVG**

Nel 2019 è stato definito il piano di impiego del finanziamento regionale per il sistema universitario (LR 2/2011) riferito al triennio 2019-2021: gli importi stanziati a budget corrispondono pertanto a quelli inseriti nel piano. Eventuali maggiori quote che dovessero essere riconosciute all'Ateneo saranno inserite nel bilancio solo a seguito di formalizzazione da parte della Regione.

Si ipotizzano inoltre costanti gli altri finanziamenti principali (per professioni sanitarie e borse di specializzazione medica).

### **Altri finanziamenti**

Per gli altri finanziamenti significativi (es. Fondazione Friuli, proventi patrimoniali...), si ipotizza invarianza rispetto al 2019.

## **CRITERI DI STIMA DEI COSTI 2020**

### **Costi di personale**

La proiezione dei costi di personale tiene conto:

- delle retribuzioni fisse del personale attualmente in servizio,
- delle cessazioni che si verificheranno nel corso del 2020,
- degli automatismi stipendiali legati a classi dei docenti,
- adeguamento ISTAT anno 2020 come da DPCM del 5 settembre 2019.

### **Costi di funzionamento**

Per la stima dei costi di funzionamento delle strutture, si è tenuto conto dei contratti già in essere, delle nuove esigenze manifestate e delle variazioni conseguenti a nuovi utilizzi o dismissione di spazi.

## **CRITERI DI STIMA DEGLI INVESTIMENTI 2020**

Le assegnazioni per l'acquisto di immobilizzazioni (attrezzature, impianti) e per le opere edilizie di ristrutturazione o manutenzione straordinaria degli immobili sono state accordate tenuto conto del profilo degli ammortamenti sostenibili a carico dell'Ateneo e delle priorità manifestate dai vari ordinatori di spesa.



Nel budget degli investimenti sono inoltre inseriti gli impieghi che trovano copertura in fonti di finanziamento esterne di provenienza regionale, prevalentemente destinati a investimenti immobiliari.

## **CRITERI DI STIMA DEI VALORI 2021 E 2022**

### ***Ricavi***

- Si conferma lo stesso importo dello stanziamento FFO per il 2020
- Si confermano le previsioni del 2020 per il gettito della contribuzione studentesca per corsi di laurea e laurea specialistica e del finanziamento FFO "no tax area"
- Si ipotizza per il 2022 una assegnazione del finanziamento regionale a valere sulla L.R. 2/11 in linea con quella del 2021, ultimo anno del nuovo piano programmatico (2019-2021) già approvato
- Si ipotizzano costanti gli altri principali finanziamenti a sostegno delle attività istituzionali dell'Ateneo (Fondazione Friuli, finanziamenti per borse di specializzazione medica, contributo a supporto professioni sanitarie...)

### ***Costi***

- Si garantisce la copertura dell'impatto a regime degli scatti stipendiali e delle nuove assunzioni come previste nella programmazione del personale
- Si ipotizza la riduzione di costi di gestione con particolare riferimento a quelli di natura informatica e a quelli di funzionamento degli immobili per effetto della rinegoziazione dei contratti in scadenza.

### ***Investimenti***

- Si riduce l'ammontare delle risorse proprie destinate all'acquisto di nuove immobilizzazioni e agli interventi di ristrutturazione degli immobili, al fine di non compromettere la sostenibilità degli ammortamenti a carico ateneo.

## **PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA**

Nel budget economico è inserita anche la stima delle risorse di progetti di ricerca e didattica attivi da impiegare nel corso del triennio 2020-2022, basata sull'andamento medio riscontrato nei consuntivi di esercizi precedenti, sia per quanto riguarda l'importo totale iscritto a budget che per quanto riguarda la sua ripartizione sulle varie nature di costo.

Per il 2020 il budget costi è pari a 17,6 milioni di euro la cui copertura è riconducibile a:

- ricavi derivanti da risconti passivi di esercizi precedenti al 2020 per circa 12,3 milioni di euro,
- utilizzo di riserve di patrimonio netto vincolate per la differenza pari a 5,3 milioni di euro, evidenziati - in linea con le disposizioni sull'equilibrio di bilancio del D.L. 19/2014 e del D.L. 925/2015 - nella voce appositamente prevista in calce al prospetto di Budget economico ("Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale").

In mancanza di elementi di riferimento, si preferisce non prevedere a budget alcun importo relativo all'attivazione di nuovi progetti né per l'esercizio 2020 né per il 2021 e 2022. In corso d'anno si procederà pertanto ad incrementare gli stanziamenti attraverso variazioni di budget vincolate, solo in seguito all'avvio formale di nuovi progetti di ricerca o didattica per i quali verranno stipulate specifiche convenzioni o si riceveranno finanziamenti dedicati.



## 5.4 IL BUDGET ECONOMICO 2020

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2020.

Si precisa che, per ciascuna voce, verranno presentati e commentati nel dettaglio esclusivamente i dati della gestione non progettuale, in quanto ritenuta la più rilevante ai fini della verifica dell'equilibrio economico sostanziale dell'Ateneo.

In linea con quanto riportato nella bozza di nota illustrativa inserita nella terza versione del MTO, per ciascuna voce verranno presentati a confronto i dati dell'esercizio di budget autorizzatorio (2020) e quelli dell'esercizio precedente (2019). Si precisa che, qualora nel corso del 2020 le logiche di rappresentazione delle poste di bilancio siano cambiate rispetto al 2019, il dato comparativo dell'anno precedente è stato adeguato per consentire il confronto.

### 5.4.1 PROVENTI OPERATIVI

L'andamento del budget dei proventi operativi è riepilogato, per macrovoce di Conto economico, nella tabella che segue. Verranno successivamente dettagliati, per ciascuna macrovoce, i valori che compongono lo stanziamento del 2020, motivando eventuali significative differenze rispetto al corrispondente dato dell'esercizio precedente.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
I - PROVENTI PROPRI	22.796.100	21.730.000	(1.066.100)
II - CONTRIBUTI	95.977.800	97.712.700	1.734.900
III - PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0
IV - PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	524.100	820.000	295.900
VI - VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII - INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>119.298.000</b>	<b>120.262.700</b>	<b>964.700</b>

#### I - PROVENTI PROPRI

La prima macrovoce della sezione dei proventi operativi è quella dei "Proventi propri" che accoglie tutti i proventi derivanti dalle attività istituzionali caratterizzanti un ateneo:

- "Proventi per la didattica" per l'attività di istruzione e alta formazione;
- "Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" per le attività conto terzi e di terza missione;
- "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi" per l'attività di ricerca sviluppata a fronte di partecipazione a bandi competitivi, intesi nella sua accezione più ampia.

La tabella che segue espone l'andamento degli importi di budget delle tre suddette categorie di ricavi.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Proventi per la didattica	22.670.000	21.730.000	(940.000)
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	0	0
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	126.100	0	(126.100)
<b>TOTALE</b>	<b>22.796.100</b>	<b>21.730.000</b>	<b>(1.066.100)</b>



## Proventi per la didattica

Si tratta dei proventi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'università, riferiti principalmente ai corsi di laurea e laurea specialistica e, in secondo luogo, a corsi post laurea (dottorati, specializzazioni, master, ecc).

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Tasse e contributi per laurea e laurea specialistica	21.500.000	20.500.000	(1.000.000)
Proventi da studenti per corsi post laurea	670.000	680.000	10.000
Tasse esami di stato, tirocini, test pre-immatricolazioni, diritti di segreteria, penalità da tasse	500.000	550.000	50.000
<b>Totale</b>	<b>22.670.000</b>	<b>21.730.000</b>	<b>(940.000)</b>

I proventi per la didattica, calcolati per competenza economica, comprendono gli introiti riferiti ai 9/12 dell'a.a. 2019/20 e ai 3/12 dell'a.a. 2020/21.

Per stimare lo stanziamento complessivo dell'a.a. 2019/20 si è tenuto conto delle seguenti informazioni:

- numero di studenti iscritti, come risultanti dalle statistiche aggiornate al 31 ottobre 2019, in incremento di 244 240 unità rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente (13.883 dell'a.a. 2019/20 rispetto ai 13.639 dell'a.a. 2018/19); a parità di periodo, il trend in crescita (+63) si conferma anche considerando i soli immatricolati (4.407 dell'a.a. 2019/20 rispetto ai 4.344 dell'a.a. 2018/19);
- numero di iscritti definitivi degli ultimi due anni accademici consolidatisi sull'ordine dei 15.400 studenti;
- fasce di contribuzione in vigore (non modificata rispetto all'a.a. precedente);
- elenchi provvisori dei borsisti ARDISS (potenziali esonerati totali),
- richieste di riduzioni tasse per reddito avanzate dagli studenti e basate sull'ISEE familiare.

Tenuto conto che, già in sede di budget 2019 si era verificato un elevato incremento del numero degli immatricolati (+400 con le informazioni disponibili a novembre 2018), incremento che – alla fine dell'anno accademico - non si è però tradotto in eguale numero di iscritti totali, prudenzialmente si stima un gettito complessivo dell'a.a. 2019/20 in linea con quello dell'a.a. 2018/19, pari a 20,5 milioni di euro.

Ipotizzando invarianza di gettito anche per l'a.a. 2020/2021, il dato di competenza del 2020 rimane pari a 20,5 milioni di euro.

Come già indicato nella sezione dedicata al FFO, a compensazione del minor introito legato alle esenzioni totali (previste dalla normativa vigente e applicabili in funzione della nuova tassazione adottata dall'Ateneo), per il finanziamento FFO "no tax area" si stima un importo pari a 900 mila euro.

Il dato di budget risulta di 1 milione di euro inferiore rispetto a quello del 2019<sup>4</sup> che si è dimostrato – come illustrato nel paragrafo precedente – sovrastimato rispetto a quanto realizzatosi a consuntivo.

A fronte di questi proventi, trovano iscrizione a Conto Economico le seguenti poste:

- Il costo per la svalutazione del credito verso studenti per le rate non incassate, principalmente per effetto del fenomeno di abbandono del percorso di studi, stimati in 1,1 milione di euro;
- i costi per rimborsi agli studenti per versamenti di tasse non dovuti (pagamenti effettuati per errore o per esoneri non noti a priori), stimati in 400 mila euro.

Sulla base dei dati succitati e dei trend storici relativi alla contribuzione regolare e dei fuori corso, è stato determinato il dato dell'indicatore 2020 relativo al limite stabilito dal DPR 306/1997.

<sup>4</sup> Il dato di budget riportato nel budget 2019 era pari a 20,5 milioni di euro, che però corrispondevano al ricavo al netto della svalutazione crediti (1 milione di euro). Visto che il dato di budget 2020 è al lordo di tale posta, il valore del 2019 viene rideterminato per un confronto omogeneo.



Descrizione	BUDGET 2020
Contribuzione studentesca (incassi studenti regolari)	13.958.656
Rimborsi tasse	(400.000)
<b>Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (A)</b>	<b>13.558.656</b>
<b>Fondo di finanziamento ordinario (B)</b>	<b>74.038.571</b>
<b>Rapporto contribuzione studentesca / FFO (A/B) ≤ 20%</b>	<b>18%</b>

La voce “Proventi da studenti per corsi post laurea” comprende la contribuzione versata dagli studenti iscritti alle scuole di specializzazione (medica, veterinaria e storico-artistica) e ai corsi di dottorato. Il valore è in linea con il dato del 2019.

La voce “Tasse esami di stato, tirocini, test pre-immatricolazioni, diritti di segreteria, penalità da tasse” contiene la stima di ricavi per servizi diversi legati alle carriere degli studenti, per iscrizione a test di ammissione ed esami di stato all’esercizio delle professioni e per l’indennità di mora da mancato rispetto delle scadenze di versamento. L’importo di budget 2020 è stato allineato all’andamento del dato riscontrato nel corso del 2019.

### Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

In questa voce vengono iscritti i proventi derivanti dall’attività di ricerca e di consulenza svolta e fornita dall’Ateneo su espressa richiesta da parte di enti terzi. Tale attività è riferita unicamente alle strutture dipartimentali e pertanto trova il ricavo corrispondente nella sezione dei progetti.

### Ricerche con finanziamenti competitivi

In questa voce sono previsti i ricavi per tutta l’attività di ricerca istituzionale finanziata da MIUR, UE, enti pubblici e privati sia italiani che internazionali a fronte della sottoscrizione di specifici contratti e convenzioni. Come la precedente, anche questa voce è alimentata principalmente dall’attività di ricerca gestita dai dipartimenti attraverso i progetti.

L’unico importo riconducibile alla parte non progettuale era riferita nell’anno 2019 alla quota di competenza del ricavo dalla Regione a copertura dell’ultima quota di ammortamento delle due grosse attrezzature (stampante laser 3D e fresatrice) acquistate nel 2016 per le attività di ricerca del laboratorio di Meccatronica. Tale posta non compare nel 2020 in quanto nel 2019 si è concluso l’ammortamento delle due attrezzature scientifiche.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Contratti e convenzioni con Regione Friuli Venezia Giulia	126.100	0	(126.100)
<b>Totale</b>	<b>126.100</b>	<b>0</b>	<b>(126.100)</b>

## II - CONTRIBUTI

I contributi che l’Ateneo riceve da enti terzi possono essere distinti in correnti o in conto capitale (o per investimenti).

Per contributi in conto d’esercizio si intendono le somme disposte da terzi per sostenere i costi di funzionamento dell’Ateneo o comunque per realizzare attività non classificabili tra gli investimenti.

I contributi possono essere annuali (es. FFO) o pluriennali (es. finanziamenti per borse di dottorato) in funzione dell’arco temporale cui si riferiscono e della correlazione dei relativi oneri ad uno solo o più esercizi.



I contributi in conto capitale sono conferimenti da terzi destinati ad aiutare il potenziamento, la crescita o la ristrutturazione del patrimonio dell'ateneo.

Si riportano nella seguente tabella gli stanziamenti di budget della voce contributi, suddivisi tra correnti e di investimento, e dettagliati per ente finanziatore. Nei paragrafi che seguono viene illustrata la composizione delle singole voci.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
<b>CONTRIBUTI CORRENTI</b>			
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	84.510.400	85.315.000	804.600
Contributi Regioni e Province autonome	4.276.800	4.518.800	242.000
Contributi altre Amministrazioni locali	15.800	20.400	4.600
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	573.600	861.900	288.300
Contributi da Università	473.400	505.400	32.000
Contributi da altri (pubblici)	969.100	1.143.100	174.000
Contributi da altri (privati)	1.218.300	1.231.700	13.400
<b>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</b>	<b>92.037.400</b>	<b>93.596.300</b>	<b>1.558.900</b>
<b>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>			
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	2.513.000	2.513.000	0
Contributi Regioni e Province autonome	1.427.400	1.603.400	176.000
Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	0	0	0
Contributi da Università	0	0	0
Contributi da altri (pubblici)	0	0	0
Contributi da altri (privati)	0	0	0
<b>TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>3.940.400</b>	<b>4.116.400</b>	<b>176.000</b>
<b>Totale</b>	<b>95.977.800</b>	<b>97.712.700</b>	<b>1.734.900</b>

## **CONTRIBUTI CORRENTI**

### **Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali**

Nella categoria in esame sono iscritti i trasferimenti provenienti dal Miur e da altri Ministeri.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Contributi correnti da MIUR per FFO non finalizzato	68.400.000	67.800.000	(600.000)
Contributi correnti da MIUR per FFO - finanziamenti finalizzati	6.894.400	8.759.600	1.865.200
Contributi correnti da MIUR per borse di specializzazione medica	7.988.000	7.450.400	(537.600)
Contributi correnti da MIUR per borse di mobilità internazionale	1.138.000	1.220.000	82.000
Altri contributi correnti da MIUR e altre Amministrazioni centrali	90.000	85.000	(5.000)
<b>Totale</b>	<b>84.510.400</b>	<b>85.315.000</b>	<b>804.600</b>

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio; per il 2020 si stima uno stanziamento complessivo di 76,6 milioni, composti come riportato nella seguente tabella.



Stima Fondo di Finanziamento Ordinario	BUDGET 2020
<b>Quota base + premiale + perequativo (A)</b>	<b>67.800.000</b>
<b>Ulteriori finanziamenti finalizzati</b>	
Piani straordinari e chiamate dirette	4.181.600
Fondo sostegno giovani	2.816.000
No tax area	900.000
Programmazione triennale	650.000
Dipartimento di eccellenza (quota a copertura stipendi)	172.000
Rimborso spese commissioni ASN	15.000
Studenti diversamente abili	25.000
<b>Totale (B)</b>	<b>8.759.600</b>
<b>FFO TOTALE (A + B)</b>	<b>76.559.600</b>

Tenuto conto della variabilità dei criteri di riparto e della conseguente impossibilità di programmare azioni di Ateneo che risultino incisive ai fini dell'assegnazione ministeriale, si è deciso di prevedere per il 2020 uno stanziamento per FFO (quota base + premiale + intervento perequativo) in linea con quello ricevuto nel 2019, pari a 67,8 milioni di euro. Tale importo risulta di 600 mila euro inferiore rispetto a quanto stimato di ricevere nel 2019.

A questo si aggiungono le seguenti assegnazioni FFO finalizzate:

- piani straordinari destinate all'assunzione di professori di I e II fascia e di ricercatori lett. b) (piani 2016, 2018 e 2019) e chiamate dirette (complessivi 4,2 milioni di euro),
- borse di dottorato, mobilità degli studenti, assegni di tutorato a valere sul fondo giovani (2,8 milioni di euro stimati in linea con le assegnazioni disponibili più recenti),
- assegnazione no tax area (900 mila euro), prudenzialmente lievemente inferiore a quella ricevuta nel 2019 (912 mila euro),
- quota 2020 stimata per la nuova programmazione triennale 2020-2022 (650 mila euro).

La differenza nelle assegnazioni di FFO finalizzato (+2,8 milioni nel 2020) è riconducibile al nuovo piano straordinario 2019 (+1 milione nel 2020), alla maggiore stima del fondo giovani per borse post lauream (+300 mila) e della programmazione triennale (+150 mila).

Oltre al FFO, il MIUR trasferisce all'ateneo anche altri finanziamenti, il principale dei quali consente la copertura delle borse destinate agli studenti medici in formazione specialistica; lo stanziamento di competenza per il 2020 è pari a 7,45 milioni di euro e ad essa è correlato uno stanziamento lato costi nella pertinente voce dei "Costi per sostegno agli studenti".

Nella voce "Contributi correnti da MIUR per borse di mobilità internazionale" trova iscrizione l'assegnazione INDIRE per le borse di Erasmus studio e tirocinio, stimata in linea con le assegnazioni più recenti in 1,22 milioni di euro.

Nella voce residuale "Altri contributi correnti da MIUR e altre Amministrazioni centrali" trova iscrizione la stima dell'assegnazione 5x1000 (80 mila euro).

## Contributi Regioni e Province autonome

Nella categoria in esame sono compresi tutti i contributi provenienti dalla Regione Friuli Venezia Giulia, erogati in conto esercizio.



Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Contributi correnti da Regione FVG ai sensi LR 2/2011	2.367.500	2.130.200	(237.300)
Contributi correnti da Regione FVG per borse di specializzazione medica	833.600	861.700	28.100
Contributi correnti da Regione FVG per corsi di laurea per professioni sanitarie	630.000	630.000	0
Altri contributi correnti da Regione FVG	345.700	850.000	504.300
Contributi da Province Autonome	100.000	46.900	(53.100)
<b>Totale</b>	<b>4.276.800</b>	<b>4.518.800</b>	<b>242.000</b>

Il principale finanziamento è quello attribuito ai sensi della L.R. 2/11 (finanziamento al sistema universitario): nel corso del 2019 è stato definito il nuovo piano programmatico riferito al triennio 2019-2021 che vede assegnato all'Ateneo un finanziamento di parte corrente per il 2020 pari a 2,07 milioni di euro.

Gli ulteriori contributi regionali comprendono i finanziamenti destinati a:

- copertura delle borse per specializzandi medici, quantificate in 862 mila euro,
- supporto dei costi delle professioni sanitarie per un totale di 630 mila euro,
- copertura di borse di dottorato (finanziamento straordinario) per 800 mila,
- copertura di borse di studio per tirocini formativi, per 50 mila euro.

A questi ricavi corrispondono iscrizioni di budget lato costi di pari importo sui conti pertinenti.

### Contributi da altre Amministrazioni locali

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Contributi da Province e Comuni	15.800	20.400	4.600
<b>Totale</b>	<b>15.800</b>	<b>20.400</b>	<b>4.600</b>

L'importo è riferito al contributo del comune di Udine destinato alla copertura di borse di dottorato.

### Contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo	573.600	861.900	288.300
<b>Totale</b>	<b>573.600</b>	<b>861.900</b>	<b>288.300</b>

L'importo di 862 mila euro è riferito alla quota di competenza dei contributi del Fondo Sociale Europeo destinati a finanziare borse di dottorato e assegni di ricerca.

### Contributi da Università

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Contributi da Università	473.400	505.400	32.000
<b>Totale</b>	<b>473.400</b>	<b>505.400</b>	<b>32.000</b>

In questa voce trovano principalmente iscrizione i contributi dall'Università di Trieste (484 mila euro) per la copertura di borse di dottorato del 33°, 34° e 35° ciclo.



## Contributi da altri (pubblici)

In questa voce sono iscritti i ricavi riferiti a contributi concessi da enti pubblici diversi, alcuni con finalità predefinita ed altri senza vincolo di destinazione.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Contributi da Aziende Ospedaliere e altri istituti sanitari	754.100	963.100	209.000
Contributi da istituti di ricerca pubblici	215.000	180.000	(35.000)
<b>Totale</b>	<b>969.100</b>	<b>1.143.100</b>	<b>174.000</b>

Nella voce "Contributi da Aziende Ospedaliere e altri istituti sanitari" sono compresi i contributi dell'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Udine per l'acquisto di risorse elettroniche della Biblioteca medica (510 mila euro) e per la copertura stipendiale di professori di area medica (257 mila euro) e i finanziamenti di altri istituti sanitari (es. CRO di Aviano) per borse di specializzazione medica e borse di dottorato (196 mila euro).

I restanti contributi provenienti da istituti di ricerca pubblici si riferiscono principalmente al finanziamento INFN di un posto di professore straordinario a tempo determinato (76 mila euro) e a finanziamenti per borse di dottorato (104 mila euro).

## Contributi da altri (privati)

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Contributi da Fondazioni	1.021.700	978.800	(42.900)
Contributi da imprese italiane	196.600	241.900	45.300
Contributi da altri soggetti privati	0	11.000	11.000
<b>Totale</b>	<b>1.218.300</b>	<b>1.231.700</b>	<b>13.400</b>

Lo stanziamento di 979 milioni di euro è riferito principalmente al contributo della Fondazione Friuli per 800 mila euro, stimato in linea con le assegnazioni riconosciute nel 2019. In attesa del perfezionamento dell'accordo attuativo per il nuovo anno, che definirà le iniziative finanziate, è stato stanziato lo stesso importo anche lato costi nell'ambito della categoria "Altri costi". L'importo residuale di 179 mila euro è riferito ai contributi delle Fondazioni Mach e Kessler per la copertura di borse di dottorato dei cicli attivi nel 2019.

Nella presente voce trovano infine iscrizione i finanziamenti da parte di imprese italiane, per complessivi 242 mila euro, destinati alla copertura di borse di dottorato di ricerca.

## CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

In questa sezione trovano iscrizione i contributi ricevuti dal MIUR e dalla Regione Friuli Venezia Giulia per la copertura di opere di investimento, in particolare edilizio (acquisto e ristrutturazione di immobili).

## Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Contributi per investimenti da MIUR per edilizia	2.513.000	2.513.000	0
<b>Totale</b>	<b>2.513.000</b>	<b>2.513.000</b>	<b>0</b>



La voce “Contributi per investimenti da MIUR per edilizia” comprende la quota di competenza dei contributi in conto capitale riscontati negli anni, a copertura parziale degli ammortamenti di immobili che l’Ateneo ha acquistato o ristrutturato con fondi ministeriali. Il valore è identico a quello dell’anno precedente.

### Contributi Regioni e Province autonome

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Contributi per investimenti da Regione FVG - quota capitale mutui	1.427.400	1.603.400	176.000
<b>Totale</b>	<b>1.427.400</b>	<b>1.603.400</b>	<b>176.000</b>

Relativamente alla voce per gli investimenti, si ricorda che la Regione FVG copre – con contributi pluriennali erogati annualmente – sia la quota capitale che la quota interessi da rimborsare per i mutui stipulati con la CC.DD.PP per la realizzazione di opere di edilizia d’Ateneo.

La parte del contributo della Regione relativa alla quota capitale, pari a 1,6 milioni di euro per il 2019, consente di coprire parzialmente l’impatto a Conto economico degli ammortamenti degli immobili acquistati o ristrutturati con le risorse provenienti dal mutuo. La restante quota di contributo regionale (992 mila euro) trova iscrizione nella sezione dei “Proventi e oneri finanziari” in quanto a copertura degli interessi passivi da corrispondere alla CDP sui mutui in essere.

La stima di budget in aumento è legata all’inizio dell’ammortamento di alcune opere finanziate dai contributi, da cui il maggior ricavo di competenza a sterilizzazione di tali nuovi ammortamenti.

### III – PROVENTI PER ATTIVITA’ ASSISTENZIALE

Non si rilevano proventi per l’attività assistenziale in quanto l’Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Udine corrisponde direttamente ai dipendenti universitari che svolgono attività assistenziale le dovute integrazioni stipendiali.

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

Non si rilevano proventi per gli interventi per il diritto allo studio in quanto l’Azienda regionale per il diritto agli studi superiori – ARDISS provvede direttamente all’erogazione dei sussidi agli studenti.

### V - ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Nella sezione vengono iscritti tutti i proventi operativi, rientranti comunque nella gestione ordinaria, non riconducibili ad alcuna della macrovoci precedenti (rimborsi di varia natura, affitti di azienda, recuperi stipendiali,..).

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Rilascio fondi	0	300.000	300.000
Recuperi e rimborsi	100.000	150.000	50.000
Proventi da liberalità	70.300	129.000	58.700
Proventi patrimoniali	118.800	118.800	0



Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Recuperi stipendiali	188.500	85.700	(102.800)
Proventi da cessioni di beni e servizi	46.500	36.500	(10.000)
<b>Totale</b>	<b>1.427.400</b>	<b>1.603.400</b>	<b>176.000</b>

La variazione più significativa rispetto al 2019 riguarda la stima di rilascio (300 mila) di fondi accantonati in anni precedenti a copertura dei costi per i quali sono stati accantonati.

### VI – VARIAZIONE RIMANENZE

Questa voce viene valorizzata esclusivamente a bilancio consuntivo.

### VII – INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Questa voce viene valorizzata esclusivamente a bilancio consuntivo.

## 5.4.2 COSTI OPERATIVI

La sezione dei costi operativi accoglie tutti i principali costi legati alla gestione “caratteristica” dell’Ateneo, che vengono messi a confronto con i proventi operativi per determinare il risultato operativo della gestione. Nella tabella che segue si riportano i saldi delle macrovoci che compongono la sezione in oggetto.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
VIII - COSTI DEL PERSONALE	71.895.900	74.520.400	2.624.500
IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	39.682.000	36.200.900	(3.481.100)
X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.346.500	8.199.700	(146.800)
XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	265.000	113.700	(151.300)
XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	404.700	563.300	158.600
<b>TOTALE</b>	<b>120.594.100</b>	<b>119.598.000</b>	<b>(996.100)</b>

### VIII - COSTI DEL PERSONALE

La presente sezione include tutti i costi riferiti al personale, sia di ruolo che a tempo determinato, suddiviso tra personale più direttamente dedicato alle attività istituzionali (didattica e ricerca) e personale tecnico-amministrativo.

Gli importi inseriti in questa sezione si riferiscono alla retribuzione/compenso lordo e ai contributi previdenziali obbligatori a carico Ateneo. Non è compreso il costo per IRAP retributivo che trova invece iscrizione nella sezione “Imposte sul reddito dell’esercizio correnti, differite, anticipate”. Per completezza di informazione, vengono comunque presentate in calce alla tabella anche i dati relativi all’IRAP.



Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>52.834.900</b>	<b>55.689.700</b>	<b>2.854.800</b>
a) docenti e ricercatori	49.691.000	52.193.000	2.502.000
b) collaborazioni scientifiche	878.700	1.448.700	570.000
c) docenti a contratto	891.000	779.000	(112.000)
d) esperti linguistici	1.260.200	1.160.000	(100.200)
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	114.000	109.000	(5.000)
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>19.061.000</b>	<b>18.830.700</b>	<b>(230.300)</b>
<b>TOTALE</b>	<b>71.895.900</b>	<b>74.520.400</b>	<b>2.624.500</b>

Come già ampiamente descritto nella relazione di accompagnamento, prosegue nel 2020 la ripresa dei costi di personale, che a partire dal 2018 ha subito una inversione di tendenza rispetto al trend degli ultimi anni, per effetto in particolare dell'impatto delle classi e scatti del personale docente e ricercatore.

### Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

In questa categoria sono rappresentati i costi stipendiali di tutte le categorie di personale che si occupano di didattica e di ricerca; si tratta dei costi più significativi dell'intero bilancio.

A seguire una analisi di dettaglio degli importi riferiti alle diverse categorie di personale, in cui si evidenzia – per completezza di informazioni – anche il dato del costo IRAP.

- **Docenti e ricercatori**

In questa voce sono iscritti gli stipendi per i docenti e ricercatori a tempo indeterminato e a tempo determinato.

Come già ampiamente segnalato nella relazione di accompagnamento, le previsioni di budget per gli stipendi del personale docente e ricercatore sono in incremento rispetto a quelli dell'anno precedente. Per il personale di ruolo l'incremento è dovuto sia al nuovo adeguamento ISTAT atteso per il 2020 che all'impatto degli scatti stipendiali. Si ricorda che l'Ateneo, per ridurre l'impatto di tale incremento, ha optato per uno slittamento di un anno nell'utilizzo dei punti organico, al fine di diluire gli effetti del saldo negativo tra personale uscente ed entrante.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Professori e ricercatori di ruolo	47.368.400	49.371.500	2.003.100
Ricercatori a tempo determinato	2.228.200	2.750.500	522.300
Professori a tempo determinato	94.400	71.000	(23.400)
<b>TOTALE</b>	<b>49.691.000</b>	<b>52.193.000</b>	<b>2.502.000</b>

Si riportano nella tabella seguente le previsioni del budget stipendiale relative a professori (ordinari e associati) e ricercatori di ruolo.

	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Competenze fisse a professori	27.954.000	30.072.000	2.118.000
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse	8.063.000	8.674.000	611.000
Competenze fisse ai ricercatori	8.757.000	8.228.000	(529.000)



	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse ai ricercatori	2.526.000	2.373.000	(153.000)
Altre competenze per professori	68.400	24.500	-43.900
<b>TOTALE</b>	<b>47.368.400</b>	<b>49.371.500</b>	<b>2.003.100</b>
IRAP professori	2.377.000	2.557.000	180.000
IRAP ricercatori	744.000	699.000	-45.000
<b>TOTALE IRAP</b>	<b>3.121.000</b>	<b>3.256.000</b>	<b>3.135.000</b>
<b>TOTALE COSTO AZIENDALE</b>	<b>50.489.400</b>	<b>52.627.500</b>	<b>2.138.100</b>

Anche i ricercatori a tempo determinato (tipo "A" e "B") sono in incremento, soprattutto per l'impatto a regime delle assunzioni avvenute sul nuovo piano straordinario 2019, non noto in sede di definizione del budget 2019.

	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	464.100	515.600	51.500
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	140.600	162.000	21.400
Competenze fisse al personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	1.251.900	1.577.900	326.000
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	371.600	495.000	123.400
<b>TOTALE</b>	<b>2.228.200</b>	<b>2.750.500</b>	<b>522.300</b>
IRAP per personale ricercatore a tempo determinato di tipo "A"	38.900	45.000	6.100
IRAP per personale ricercatore a tempo determinato di tipo "B"	91.600	137.000	45.400
<b>TOTALE IRAP</b>	<b>130.500</b>	<b>182.000</b>	<b>51.500</b>
<b>TOTALE COSTO AZIENDALE</b>	<b>2.358.700</b>	<b>2.932.500</b>	<b>573.800</b>

In ateneo è infine presente anche un professore straordinario a tempo determinato il cui stipendio è interamente finanziato dall'INFN. La riduzione del costo nel 2020 è legata alla scadenza del contratto.

	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Competenze fisse al personale professore straordinario a tempo determinato	72.500	54.500	(18.000)
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale professore straordinario a tempo determinato	21.900	16.500	(5.400)
<b>TOTALE</b>	<b>94.400</b>	<b>71.000</b>	<b>(23.400)</b>
IRAP a professore straordinario a tempo determinato	6.200	5.000	(1.200)
<b>TOTALE COSTO AZIENDALE</b>	<b>100.600</b>	<b>76.000</b>	<b>(24.600)</b>

- **Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)**

L'importo di 1,45 milioni di euro comprende il budget destinato agli assegni di ricerca a valere su:

- Piano strategico, finanziato con riserve vincolate di patrimonio netto (699 mila euro),
- fondi di Ateneo per i quali verranno emanati in corso d'anno bandi di cofinanziamento (400 mila euro),
- contributo FSE nell'ambito del Programma 89.2019 (300 mila euro).



- **Docenti a contratto**

Questa voce comprende il budget previsto per gli incarichi di insegnamento a carico del bilancio dell'Ateneo, determinato per competenza economica (9/12 dei costi dell'a.a. 2019/20 e 3/12 dei costi stimati per l'a.a. 2020/21). Il budget complessivo a carico Ateneo è stimato in 830 mila euro.

- **Collaboratori linguistici**

Lo stanziamento di 1,26 milioni di euro si riferisce alle retribuzioni per collaboratori linguistici a tempo indeterminato e determinato e relativo TFR, come dettagliato nella seguente tabella.

	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Competenze fisse a collaboratori linguistici a tempo indeterminato	752.000	693.000	(59.000)
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a collaboratori linguistici a tempo indeterminato	189.100	175.000	(14.100)
Competenze fisse a collaboratori linguistici a tempo determinato	198.000	178.000	(20.000)
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a collaboratori linguistici a tempo determinato	50.100	45.000	(5.100)
TFR a collaboratori linguistici a tempo indeterminato	56.000	55.000	(1.000)
TFR a collaboratori linguistici a tempo determinato	15.000	14.000	(1.000)
<b>TOTALE</b>	<b>1.260.200</b>	<b>1.160.000</b>	<b>(100.200)</b>
IRAP a collaboratori linguistici a tempo indeterminato	63.900	57.000	(6.900)
IRAP a collaboratori linguistici a tempo determinato	16.900	15.000	(1.900)
<b>TOTALE IRAP</b>	<b>80.800</b>	<b>72.000</b>	<b>8.800</b>
<b>TOTALE COSTO AZIENDALE</b>	<b>1.341.000</b>	<b>1.232.000</b>	<b>(109.000)</b>

- **Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca**

Questa voce comprende i costi legati a personale dedicato alla didattica e alla ricerca, non ricompreso nelle voci precedenti e dettagliati nella successiva tabella.

	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Operai agricoli	106.000	108.000	2.000
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	8.000	1.000	(7.000)
<b>TOTALE</b>	<b>114.000</b>	<b>109.000</b>	<b>(5.000)</b>
IRAP operai agricoli	9.000	7.000	(2.000)
<b>TOTALE COSTO AZIENDALE</b>	<b>123.000</b>	<b>116.000</b>	<b>(7.000)</b>

## Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

In questa voce sono iscritti tutti i costi fissi ed accessori del personale dirigente e tecnico amministrativo, a tempo indeterminato e determinato. In analogia a quanto precisato per i costi del personale docente, i dati di cui alla successiva



tabella sono al netto dell'IRAP retributivo, pari a 1,2 milioni di euro, inserito tra le "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate".

	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Personale tecnico amministrativo	19.061.000	18.830.700	(230.300)
<b>Totale</b>	<b>19.061.000</b>	<b>18.830.700</b>	<b>(230.300)</b>

Si presenta nella successiva tabella, il dettaglio del suddetto importo con riferimento alle diverse categorie di personale interessate, evidenziando – per completezza di informazioni – anche il dato del costo IRAP.

	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Competenze fisse al Direttore Generale	174.000	174.000	0
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale tecnico amministrativo	49.400	51.000	1.600
<b>DIRETTORE GENERALE</b>	<b>223.400</b>	<b>225.000</b>	<b>1.600</b>
Competenze fisse al personale dirigente e tecnico amministrativo	12.276.000	12.099.000	(177.000)
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse a personale dirigente e tecnico amministrativo	3.668.000	3.608.000	(60.000)
<b>PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO</b>	<b>15.944.000</b>	<b>15.707.000</b>	<b>(237.000)</b>
Competenze fisse al personale tecnico amministrativo con contratto flessibile	938.000	1.046.000	108.000
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze fisse al personale tecnico amministrativo con contratto flessibile	273.500	311.000	37.500
<b>PERSONALE CON CONTRATTO FLESSIBILE</b>	<b>1.211.500</b>	<b>1.357.000</b>	<b>145.500</b>
Competenze accessorie al personale dirigente e tecnico amministrativo	883.600	833.000	(50.600)
Contributi obbligatori a carico Ente su competenze accessorie al personale dirigente e tecnico amministrativo	152.400	143.000	(9.400)
<b>COMPETENZE ACCESSORIE</b>	<b>1.036.000</b>	<b>976.000</b>	<b>(60.000)</b>
<b>ALTRI COSTI PER IL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO</b>	<b>646.100</b>	<b>565.700</b>	<b>(80.400)</b>
<b>TOTALE</b>	<b>19.061.000</b>	<b>18.830.700</b>	<b>(230.300)</b>
IRAP per Direttore Generale	14.800	15.000	200
IRAP per Personale dirigente e tecnico amministrativo	1.043.000	1.036.000	(7.000)
IRAP per personale tecnico amministrativo con contratto flessibile	86.500	90.000	3.500
IRAP su compensi accessori	50.800	49.000	(1.800)
<b>TOTALE IRAP</b>	<b>1.195.100</b>	<b>1.190.000</b>	<b>(5.100)</b>
<b>TOTALE COSTO AZIENDALE</b>	<b>20.256.100</b>	<b>20.020.700</b>	<b>(235.400)</b>

- **Retribuzione a Direttore Generale**

Con Decreto del 30 marzo 2017, il MIUR ha fissato dei range di retribuzione (minima e massima) per i Direttori Generali delle università in relazione alla complessità e dimensione dell'Ateneo di riferimento, valutate in base ai seguenti parametri:

- FFO



- unità di personale di ruolo (professori, ricercatori a tempo indeterminato e determinato, personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato),
- numero di studenti in corso, inclusi gli studenti iscritti alle scuole di specializzazione e i dottorandi di ricerca,
- presenza del corso di laurea magistrale a ciclo unico in Medicina e chirurgia.

Nell'ambito della fascia in cui si colloca il nostro Ateneo, il Consiglio di Amministrazione nella seduta di giugno 2017, ha deliberato di attribuire al Direttore Generale la retribuzione omnicomprensiva, IRAP compresa, pari a 240 mila euro.

- **Personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato**

Il totale delle retribuzioni riferite al personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato è pari a 15,7 milioni di euro (16,7 milioni, IRAP compresa).

- **Competenze accessorie**

La voce include il fondo accessorio del personale tecnico amministrativo e dirigente nonché le disponibilità finanziarie destinate a remunerare il lavoro straordinario di competenza 2020, per un totale di 976 mila euro.

Sul Fondo accessorio gravano le disposizioni di contenimento della spesa ex DL 78/2010 che prevedono il riversamento al MEF di una quota (95 mila euro) che trova iscrizione nella sezione "Restituzioni e rimborsi".

- **Personale tecnico amministrativo con contratto di lavoro flessibile**

Il costo del personale con rapporto di lavoro flessibile è stimato in complessivi 1,3 milioni di euro per la copertura di contratti di lavoro flessibile (amministrativi a tempo determinato e lavoro autonomo).

Tenuto conto che il contributo della Regione ex L. 2/11 copre per 904 mila euro i contratti di personale tecnico amministrativo a tempo determinato, lo stanziamento complessivo per contratti di lavoro flessibile (che tiene conto anche dei contratti per collaboratori linguistici e per operai agricoli a tempo determinato presentati nella sezione dei costi di personale dedicato alla didattica e alla ricerca) rispetta il limite previsto dall'art. 9 co. 28 L. 122/2010 e art. 1 co. 188 L. 266/05, come dimostrato dalla seguente tabella.

<b>LIMITE ex art. 9 co. 28 L. 122/2010 e art. 1, co. 188 L. 266/05</b>	<b>1.232.329</b>
<b>COSTI PER CONTRATTI FLESSIBILI</b>	<b>BUDGET 2020</b>
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	1.367.000
Lavoro autonomo	80.000
Collaboratori linguistici a tempo determinato	252.000
Operai agricoli a tempo determinato	115.000
<b>TOTALE (A)</b>	<b>1.814.000</b>
<b>FINANZIAMENTI ESTERNI A COPERTURA</b>	<b>BUDGET 2020</b>
Finanziamento Regione FVG ex LR 2/2011	903.900
<b>TOTALE (B)</b>	<b>903.900</b>
<b>COSTO CONTRATTI A CARICO ATENEO (A-B)</b>	<b>910.100</b>



- **Altri costi per personale tecnico amministrativo**

La voce include i fondi destinati alla copertura dei costi di missione, formazione, buoni pasto, contributi asili nido, sussidi e benefit per tutto il personale tecnico-amministrativo, stimati in complessivi 566 mila euro.

## **IX - COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE**

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
1) Costi per il sostegno agli studenti	16.300.000	15.709.800	(590.200)
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	16.000	46.000	30.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	0	0
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	15.800	15.800	0
6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	257.000	243.800	(13.200)
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.546.300	13.547.900	1.600
9) Acquisto altri materiali	429.800	406.500	(23.300)
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	400.200	343.700	(56.500)
12) Altri costi	8.716.900	5.887.400	(2.829.500)
<b>TOTALE</b>	<b>39.682.000</b>	<b>36.200.900</b>	<b>(3.481.100)</b>

### **1) Costi per sostegno agli studenti**

In questa categoria sono inseriti tutti i costi sostenuti dall'Ateneo per interventi e attività a favore degli studenti.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Borse ai medici in formazione specialistica	8.947.700	8.385.100	(562.600)
Borse ai dottorandi di ricerca e per perfezionamento all'estero	4.174.200	4.052.800	(121.400)
Borse per mobilità internazionale	1.748.300	1.800.000	51.700
Trasferimenti ad altri Atenei per borse di dottorato	828.300	833.900	5.600
Collaborazioni studenti (tutorato, 150 ore, tirocini)	496.500	490.000	(6.500)
Altri costi per sostegno agli studenti	105.000	148.000	43.000
<b>Totale</b>	<b>16.300.000</b>	<b>15.709.800</b>	<b>(590.200)</b>

Le borse destinate ai medici in formazione specialistica, stimate in 8,4 milioni di euro, sono completamente finanziate dal MIUR (7,45 milioni di euro), dalla Regione FVG (862 mila euro) e da altri enti pubblici e privati (73 mila euro).

Nella voce "Borse per dottorati di ricerca" sono compresi i costi di competenza per 4 milioni di euro delle borse pagate per i cicli attivi nel 2020 (33°, 34° e 35°). Tali borse sono in parte finanziate da soggetti esterni quali FFO per borse post lauream (1,8 milioni di euro) e diversi enti pubblici o privati (2,5 milioni di euro). Al costo delle borse liquidate



direttamente dal nostro Ateneo, si aggiungono 834 mila euro di trasferimenti a SISSA, Università di Trieste, Ca' Foscari e IUAV per la copertura di ulteriori borse di dottorato, gestite dagli altri Atenei e disciplinate da apposite convenzioni.

Le borse per la mobilità internazionale degli studenti sono quantificate in 1,8 milioni di euro, completamente finanziate dall'Unione Europea attraverso l'Agenzia Indire e dal MIUR nell'ambito del FFO finalizzato.

L'importo di 490 mila euro comprende le collaborazioni da parte di studenti cui l'Ateneo corrisponde un compenso (contratti 150 ore, tirocini, attività di tutoraggio).

Nella voce "Altri costi per sostegno agli studenti" sono, infine, allocate le risorse pari a 148 mila euro per i contributi alle associazioni studenti presenti nell'Ateneo, per le borse di studio degli allievi della Scuola Superiore, per le attività a favore degli studenti diversamente abili.

## 2) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Questa voce non viene valorizzata in quanto gli interventi per il diritto allo studio vengono gestiti direttamente dall'ARDISS.

## 3) Costi per l'attività editoriale

Questa categoria accoglie i costi destinati all'erogazione di contributi per l'attività editoriale.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
<b>Costi per pubblicazioni e attività editoriale</b>	16.000	46.000	30.000
<b>Totale</b>	<b>16.000</b>	<b>46.000</b>	<b>30.000</b>

L'importo di 46 mila euro è relativo alle risorse destinate alle pubblicazioni di Ateneo, alla realizzazione di materiale per convegni di interesse per l'Ateneo e alla brochure istituzionale.

## 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Questa voce viene utilizzata solo dai dipartimenti per l'importo trasferiscono ai partner dei progetti di ricerca e didattica.

## 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
<b>Acquisto materiale di consumo per laboratori</b>	15.800	15.800	0
<b>Totale</b>	<b>15.800</b>	<b>15.800</b>	<b>0</b>

Questa voce accoglie il budget per l'acquisto di materiali di consumo destinati ai laboratori, motivo per cui la quasi totalità dello stanziamento è iscritta nella sezione dei progetti. Nel corso del 2020 l'Ateneo procederà al trasferimento ai dipartimenti di una somma destinata alle spese di funzionamento anche dei propri laboratori, il cui budget – in attesa di allocazione – è iscritto nella voce "Altri costi".

## 6) Variazioni di rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Questa voce non viene valorizzata.



## 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

In questa voce sono iscritti i costi per l'acquisto del materiale bibliografico dell'Ateneo; l'importo è riferito esclusivamente ai documenti cartacei. Essendo oramai il patrimonio bibliografico costituito principalmente da abbonamenti a riviste elettroniche on line, l'importo più rilevante trova iscrizione nella successiva sezione "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali".

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Materiale bibliografico, periodici, pubblicazioni varie	257.000	243.800	(13.200)
<b>Totale</b>	<b>257.000</b>	<b>243.800</b>	<b>(13.200)</b>

## 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Questa voce contiene i costi previsti per il funzionamento delle strutture.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Manutenzione e gestione strutture	6.205.300	6.193.300	(12.000)
Acquisti di servizi	4.921.000	4.984.100	63.100
Utenze e canoni	2.420.000	2.370.500	(49.500)
<b>Totale</b>	<b>13.546.300</b>	<b>13.547.900</b>	<b>1.600</b>

Si riporta di seguito il dettaglio per tipologia di costo.

- **Manutenzione e gestione delle strutture**

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Riscaldamento e condizionamento	1.500.000	1.522.000	22.000
Servizi di vigilanza	1.500.000	1.545.000	45.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e impianti	1.421.800	1.255.000	(166.800)
Pulizia	1.395.000	1.362.000	(33.000)
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni mobili	301.200	292.800	(8.400)
Trasporti e facchinaggio	87.300	216.500	129.200
<b>Totale</b>	<b>6.205.300</b>	<b>6.193.300</b>	<b>(12.000)</b>

Il budget per i costi di funzionamento e manutenzione degli immobili dell'Ateneo è in calo rispetto al 2020, soprattutto per la minore assegnazione attribuita nel 2020 per i costi di manutenzioni ordinarie degli immobili.

- **Acquisto di servizi**

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Servizi di abbonamento a risorse elettroniche per biblioteche	2.312.000	2.497.000	185.000
Servizi Cineca	834.000	805.000	(29.000)



Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Servizi informatici	596.600	552.600	(44.000)
Assicurazioni	315.300	217.200	(98.100)
Analisi, studi, indagini e traduzioni, certificazioni	92.600	188.600	96.000
Supporto e certificazione	189.700	148.700	(41.000)
Collaborazioni tecniche, amministrative e legali	178.500	103.000	(75.500)
Pubblicità obbligatoria e discrezionale	72.900	100.100	27.200
Sanificazioni e smaltimento rifiuti	76.400	98.500	22.100
Servizi di stampa e riproduzione	57.500	98.200	40.700
Servizi ristorazione e catering	53.000	51.500	(1.500)
Posta e spedizioni con corriere	37.700	42.300	4.600
Servizi sanitari	73.000	33.000	(40.000)
Altri servizi	31.800	31.400	(400)
Servizi bancari e fidejussori	0	17.000	17.000
<b>Totale</b>	<b>4.921.000</b>	<b>4.984.100</b>	<b>63.100</b>

In queste voci rientrano costi di varia natura legati a prestazioni con la connotazione di servizio.

Le voci più rilevanti riguardano i servizi di accesso alle banche dati on line delle biblioteche ed i servizi informatici (per lo più riferiti al gestionale UGOV).

- **Utenze e canoni**

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	2.108.000	2.064.500	(43.500)
Utenze e canoni per reti di trasmissione	200.000	220.000	20.000
Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile	112.000	86.000	(26.000)
<b>Totale</b>	<b>2.420.000</b>	<b>2.370.500</b>	<b>(49.500)</b>

Le voci di costo più rilevanti di questa categoria riguardano le utenze per energia elettrica, acqua e gas delle sedi universitarie.

## 9) Acquisto altri materiali

Di questa categoria fanno parte principalmente i costi relativi all'acquisto di carburanti, combustibili, materiale di cancelleria e di consumo e complementi di arredo non destinati all'inventariazione.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Acquisto altri materiali	429.800	406.500	(23.300)
<b>Totale</b>	<b>429.800</b>	<b>406.500</b>	<b>(23.300)</b>



## 10) Variazioni delle rimanenze di materiali

Questa voce viene valorizzata solo a consuntivo.

## 11) Costi per il godimento di beni di terzi

Questa voce comprende i costi iscritti per le locazioni di immobili (fitti passivi e spese condominiali) per le sedi distribuite tra Udine, Gorizia e Gemona, le licenze software per programmi utilizzati da varie strutture, e i noleggi di attrezzature o impianti di terzi.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Locazioni	203.900	213.600	9.700
Licenze software	116.900	91.000	(25.900)
Noleggi e leasing	79.400	39.100	(40.300)
<b>TOTALE</b>	<b>400.200</b>	<b>343.700</b>	<b>(56.500)</b>

## 12) Altri costi

Nella presente categoria sono inseriti i costi non ricompresi nelle voci precedenti e connessi alle attività di didattica e ricerca.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Accantonamenti su finanziamenti finalizzati	7.448.400	4.746.000	(2.702.400)
Rimborsi tasse agli studenti	400.000	400.000	0
Gettoni e missioni ai membri degli organi istituzionali	343.300	352.000	8.700
Compensi per commissari di concorso esterni	303.600	240.000	(63.600)
Quote associative	122.100	73.400	(48.700)
Compensi e rimborsi spese a relatori esterni	99.500	76.000	(23.500)
<b>Totale</b>	<b>8.716.900</b>	<b>5.887.400</b>	<b>(2.829.500)</b>

L'importo di 4,7 milioni di euro si riferisce ad accantonamenti di fondi, a valere per lo più su finanziamenti finalizzati, in attesa di riparto. Nel dettaglio, tra le voci più significative si ricordano:

- 1,6 milioni di euro a supporto del piano strategico di ateneo;
- 492 mila euro per i costi del piano di miglioramento della VQR3
- 800 mila euro relativi al finanziamento della Fondazione Friuli, del quale si attende la formalizzazione;
- 110 mila euro di attività finanziate dalla LR 2/2011;
- 630 mila euro a valere sul finanziamento regionale a supporto dei corsi di laurea delle professioni sanitarie;
- 440 mila euro per i costi di funzionamento e per costi di didattica dei dipartimenti;
- 420 mila euro da ripartire tra le scuole di specializzazione, a valere sulla contribuzione dei relativi studenti;
- 240 mila euro per il fondo aggiornamento scientifico dei docenti, da ripartire tra i dipartimenti in base alle afferenze.



In questa sezione sono inoltre previsti gli oneri legati al funzionamento degli organi istituzionali (gettoni di presenza, indennità, missioni), ai compensi per commissioni di concorso, alle quote associative per l'adesione ad enti e consorzi di rilievo per l'Ateneo.

## X - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa macrovoce si evidenziano i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per svalutazioni di poste dell'attivo.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Ammortamenti immobilizzazioni	6.946.500	7.099.700	153.200
Svalutazioni	1.400.000	1.100.000	300.000
<b>Totale</b>	<b>8.346.500</b>	<b>8.199.700</b>	<b>(146.800)</b>

### AMMORTAMENTI

Gli importi iscritti in questa voce rappresentano la stima degli ammortamenti relativi sia ad investimenti già acquistati negli anni precedenti ed ancora in corso di ammortamento che alle quote di competenza sugli investimenti presunti del 2020. L'importo totale è stimato in 7,1 milioni di euro.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	412.800	387.800	(25.000)
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.533.700	6.711.900	178.200
<b>Totale</b>	<b>6.946.500</b>	<b>7.099.700</b>	<b>153.200</b>

Si riporta nella tabella di seguito un dettaglio dei suddetti importi che distingue gli ammortamenti riferiti agli immobili e quelli relativi ai beni mobili e ne evidenzia le fonti a parziale copertura, sia in termini di contributi da esterni che di riserve di patrimonio netto.

	IMMOBILI	MOBILI	TOTALI
Beni materiali	4.463.700	2.248.200	6.711.900
Beni immateriali	274.300	113.500	387.800
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>4.738.000</b>	<b>2.361.700</b>	<b>7.099.700</b>
Contributo MIUR	2.513.100	-	2.513.000
Contributo Regione FVG	1.571.900	31.500	1.603.400
Riserve vincolate di Patrimonio (Piano strategico)	-	881.500	881.500
Proventi straordinari	70.300	58.700	129.000
<b>TOTALE COPERTURE</b>	<b>4.155.200</b>	<b>971.700</b>	<b>5.126.900</b>
			-
<b>TOTALE AMMORTAMENTI A CARICO ATENEIO</b>	<b>582.800</b>	<b>1.390.000</b>	<b>1.972.800</b>



## SVALUTAZIONI

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Svalutazione crediti verso studenti	1.100.000	1.100.000	0
Svalutazioni altri crediti	300.000	0	(300.000)
<b>Totale</b>	<b>1.400.000</b>	<b>1.100.000</b>	<b>(300.000)</b>

Il saldo della voce per il 2020 è riferito interamente alla svalutazione dei crediti verso studenti, in linea con il 2019.

Non si ritiene di dover procedere a svalutazione di altri crediti, per cui non sono al momento note situazioni di particolari criticità.

## XI - ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Accantonamenti rischi e oneri	265.000	113.700	(151.300)
<b>Totale</b>	<b>265.000</b>	<b>113.700</b>	<b>(151.300)</b>

Nella voce "Accantonamenti per rischi ed oneri" sono stanziati budget di costi di competenza di cui non è noto il né il valore né il momento di liquidazione: fondo di gestione pratiche INAIL (64 mila euro), fondo incentivi per funzioni tecniche (40 mila euro).

## XII - ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono alla stima delle imposte (IMU, rifiuti e imposta di registro) e alle riduzioni di spesa da trasferire allo Stato effettuate sugli stanziamenti di bilancio, in applicazione della normativa vigente.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Imposte, tasse e tributi	244.500	267.200	22.700
Rimborsi allo Stato	159.100	159.100	0
Altri oneri diversi	1.100	137.000	135.900
<b>Totale</b>	<b>404.700</b>	<b>563.300</b>	<b>158.600</b>

Si riporta di seguito il dettaglio delle riduzioni applicate dall'Ateneo di Udine per l'anno 2020.



Disposizioni di contenimento	Valore di riferimento per calcolo limite	Limite di spesa	Riduzioni e di spesa	Versamento al MEF
	a	b = a x limite	d = a - c	e = a - b
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>				
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	-	-	-	-
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 al la data 30 aprile 2010)	323.000	290.346	29.035	29.035
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	35.500	7.100	35.500	28.400
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	-	-	-	-
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	31.000	24.800	6.200	6.200
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati 1% del valore dell'immobile utilizzato)	171.103.310	3.422.066	1.015.000	-
<b>TOTALE Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>				<b>63.635</b>
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. L. n. 133/2008</b>				
<b>Disposizione</b>				<b>versamento</b>
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)				-
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)				-
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed internazionali)				95.338
<b>TOTALE Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>				<b>95.338</b>
Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011				
<b>Disposizione</b>				<b>versamento</b>
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)				0
<b>TOTALE Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011</b>				<b>0</b>
<b>TOTALE</b>				<b>158.973</b>

### 5.4.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

In questa sezione sono iscritti i costi degli interessi passivi – pari a 992 mila euro – da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti a valere sui mutui in essere. Il costo risulta completamente coperto dal risconto dei contributi regionali concessi a tal fine, pertanto la sezione riporta un saldo nullo.

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Contributi da Regione a copertura interessi su mutui	1.162.200	992.300	(169.900)
Interessi passivi su mutui e altri oneri finanziari	(1.162.200)	(992.300)	169.900
Altri oneri finanziari	0	(500)	(500)
<b>Totale</b>	<b>0</b>	<b>(500)</b>	<b>(500)</b>



#### 5.4.4 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
Proventi straordinari	0	0	0
Oneri straordinari	(40.000)	(65.000)	(25.000)
<b>Totale</b>	<b>(40.000)</b>	<b>(65.000)</b>	<b>(25.000)</b>

Nella voce "Oneri straordinari" sono stati prudenzialmente accantonate risorse per 65 mila euro per far fronte ad esigenze inattese che si dovessero presentare in corso d'anno.

#### 5.4.5 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

La principale voce della sezione imposte riguarda il costo per IRAP retributivo (4,7 milioni di euro), produttivo (30 mila euro) e per l'IRES dovuta sull'attività commerciale svolta dai dipartimenti (210 mila euro).

Descrizione	BUDGET 2019	BUDGET 2020	VARIAZIONE
IRAP retributivo per docenti e ricercatori	3.256.500	3.443.000	186.500
IRAP retributivo per collaborazioni scientifiche	0	0	0
IRAP retributivo per docenti a contratto	59.000	51.000	(8.000)
IRAP retributivo per esperti linguistici	80.800	72.000	(8.800)
IRAP retributivo per altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	9.000	7.000	(2.000)
IRAP retributivo per personale dirigente e tecnico amministrativo	1.195.100	1.190.000	(5.100)
<b>TOTALE IRAP RETRIBUTIVO</b>	<b>4.600.400</b>	<b>4.763.000</b>	<b>162.600</b>
IRAP produttivo	30.000	30.000	0
IRES su attività commerciale	180.000	210.000	30.000
<b>Totale</b>	<b>4.810.400</b>	<b>5.003.000</b>	<b>192.600</b>



## 5.5 IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali e immateriali previsti per il 2020, riassunti per tipologia di investimento nella successiva tabella:

INVESTIMENTI	BUDGET 2020
Manutenzioni straordinarie di immobili	2.123.000
Impianti e attrezzature non scientifiche	1.243.000
Attrezzature scientifiche	366.000
Arredi	130.000
Software	125.000
Altre immobilizzazioni materiali	5.000
<b>INVESTIMENTI FINANZIATI DALL'ATENEO</b>	<b>3.992.000</b>
Progetti di edilizia in corso finanziati dalla Regione FVG	9.582.000
<b>INVESTIMENTI FINANZIATI DALLA REGIONE FVG</b>	<b>9.582.000</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>13.574.000</b>

L'ateneo finanzia con risorse proprie circa 4 milioni di euro di investimenti. Rispetto agli anni precedente è stato ridotto l'ammontare dei nuovi investimenti finanziati, per non intaccare la sostenibilità economica legata agli ammortamenti dei nuovi investimenti.

L'importo finanziato trova copertura patrimoniale nelle riserve di patrimonio netto (sia libere che vincolate), mentre la sostenibilità economica è stata verificata nel periodo 2020-2022 dalla copertura a Conto Economico degli ammortamenti derivanti dalle immobilizzazioni già in corso di ammortamento e dalla proiezione di tali nuovi investimenti.

Il budget degli investimenti accoglie anche uno stanziamento di 9,6 milioni di euro relativi ai seguenti interventi edilizi, completamente finanziate da contributi regionali, a fronte dei quali l'Ateneo stipula mutui con la Cassa Depositi e Prestiti:

- Realizzazione della biblioteca digitale presso la sede dei Rizzi: 4 milioni di euro;
- Ristrutturazione della sezione femminile dell'ex Collegio Renati: 2,6 milioni di euro;
- Ristrutturazione laboratori di medicina ex Ancelle: 2,5 milioni di euro;
- Ristrutturazione dell'ex chiesa di S. Lucia: 0,5 milioni di euro.

Si stima che i primi tre interventi si concludano nel corso del 2020 e i relativi diventino operativi con gli inizi del 2021.



## 5.6 STATO PATRIMONIALE 2018-2022

ATTIVO	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>					
1) Costi di impianto, ampliamento e sviluppo	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	278.882	203.901	199.066	175.469	190.983
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	70.550	35.395	14.650	2.945	478
4) Immobilizzaz. in corso e acconti	133.346	196.258	196.258	196.258	196.258
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.303.280	7.059.722	6.784.843	6.509.963	6.235.083
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>7.786.058</b>	<b>7.495.276</b>	<b>7.194.816</b>	<b>6.884.635</b>	<b>6.622.803</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>					
1) Terreni e fabbricati	67.009.762	62.687.581	60.415.545	56.818.084	53.809.960
2) Impianti e attrezzature	3.567.024	3.506.122	3.826.222	4.137.112	3.875.801
3) Attrezzature scientifiche	4.243.048	3.754.988	2.685.595	2.632.160	3.136.655
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	436.441	436.441	436.441	436.441	436.441
5) Mobili e arredi	334.750	392.209	434.652	351.113	276.995
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.653.547	12.084.418	21.546.418	25.395.418	25.660.418
7) Altre immobilizzazioni materiali	80.566	99.239	65.878	35.040	33.683
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>81.325.138</b>	<b>82.960.998</b>	<b>89.410.751</b>	<b>89.805.368</b>	<b>87.229.952</b>
<b>III - Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>1.501.544</b>	<b>1.501.544</b>	<b>1.501.544</b>	<b>1.501.544</b>	<b>1.501.544</b>
<b>TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>90.612.740</b>	<b>91.957.818</b>	<b>98.107.112</b>	<b>98.191.548</b>	<b>5.354.299</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I - Rimanenze</b>	<b>15.607</b>	<b>15.607</b>	<b>15.607</b>	<b>15.607</b>	<b>15.607</b>
<b>II - CREDITI</b>					
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	22.246.209	22.730.675	22.589.675	20.398.975	18.641.775
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	52.742.617	49.817.353	47.505.365	45.255.514	43.499.364
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	86.945	84.635	105.035	110.435	100.235
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	2.475.033	2.479.320	2.341.220	2.381.220	2.269.820
5) Crediti verso Università	1.806.977	2.041.328	2.196.728	1.945.228	1.909.628
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	15.297.911	15.801.302	15.631.302	15.961.302	15.591.302
7) Crediti verso società ed enti controllati	5.133	5.133	5.133	5.133	5.133
8) Crediti verso altri (pubblici)	2.400.220	2.785.058	2.428.158	2.436.558	2.535.458
9) Crediti verso altri (privati)	9.205.812	8.776.892	8.999.592	9.192.792	8.973.192
<b>Totale crediti</b>	<b>106.266.857</b>	<b>104.521.695</b>	<b>101.802.207</b>	<b>97.687.156</b>	<b>93.525.906</b>
<b>III - Attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>					
1) Depositi bancari e postali	79.641.534	73.168.865	52.605.390	41.635.788	34.156.005
2) Denaro e valori in cassa	7.526	7.526	7.526	7.526	7.526
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>79.649.060</b>	<b>73.176.391</b>	<b>52.612.916</b>	<b>41.643.314</b>	<b>34.163.531</b>
<b>TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>185.931.524</b>	<b>177.713.693</b>	<b>154.430.730</b>	<b>139.346.077</b>	<b>127.705.044</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>					
c1) Ratei e risconti attivi	491.391	491.391	491.391	491.391	491.391
<b>TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>491.391</b>	<b>491.391</b>	<b>491.391</b>	<b>491.391</b>	<b>491.391</b>
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>					
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	18.817	18.817	18.817	18.817	18.817
<b>TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>18.817</b>	<b>18.817</b>	<b>18.817</b>	<b>18.817</b>	<b>18.817</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>277.054.472</b>	<b>270.181.719</b>	<b>253.048.050</b>	<b>238.047.833</b>	<b>223.569.552</b>



PASSIVO	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>6.770.845</b>	<b>6.770.845</b>	<b>6.770.845</b>	<b>6.770.845</b>	<b>6.770.845</b>
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	169.668	169.668	169.668	169.668	169.668
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	16.991.397	22.791.340	18.387.541	13.364.841	12.110.841
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	20.011.296	20.531.987	15.265.959	10.753.888	1.810.470
<b>Totale patrimonio vincolato</b>	<b>37.172.361</b>	<b>43.492.995</b>	<b>33.823.168</b>	<b>24.288.397</b>	<b>14.090.979</b>
<b>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>					
1) Risultato esercizio	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	23.293.794	15.008.794	15.008.794	15.008.794	15.008.794
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-
<b>Totale patrimonio non vincolato</b>	<b>23.293.794</b>	<b>15.008.794</b>	<b>15.008.794</b>	<b>15.008.794</b>	<b>15.008.794</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>67.237.000</b>	<b>65.272.634</b>	<b>55.602.807</b>	<b>46.068.037</b>	<b>35.870.618</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>7.210.881</b>	<b>6.368.738</b>	<b>6.482.438</b>	<b>6.598.138</b>	<b>6.715.638</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>1.256.554</b>	<b>1.215.104</b>	<b>1.284.104</b>	<b>1.347.604</b>	<b>1.411.104</b>
<b>D) DEBITI</b>					
1) Mutui e Debiti verso banche	30.669.151	29.150.384	26.800.821	24.364.496	22.206.638
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	410.883	225.398	225.398	225.398	225.398
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	79.633	8.775	8.775	8.775	8.775
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	308	266.101	-	-	-
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	459.386	160.786	160.786	160.786	160.786
6) Debiti verso Università	1.256.169	1.168.939	1.168.939	1.168.939	1.168.939
7) Debiti verso studenti	401.998	350.936	411.670	428.168	414.415
8) Acconti	-	-	-	-	-
9) Debiti verso fornitori	4.107.893	4.962.336	6.144.227	6.507.326	6.080.352
10) Debiti verso dipendenti	1.954.504	2.168.925	1.995.660	1.924.550	1.862.605
11) Debiti verso società o enti controllati	6.100	15.552	-	-	-
12) Debiti altri debiti	1.850.279	2.312.159	2.052.159	1.992.159	1.932.159
<b>TOTALE D) DEBITI</b>	<b>41.196.304</b>	<b>40.790.290</b>	<b>38.968.435</b>	<b>36.780.596</b>	<b>34.060.067</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
e1) Contributi agli investimenti	96.017.734	92.407.135	87.418.435	84.009.935	81.642.835
e2) Ratei e risconti passivi	27.626.042	27.557.986	27.071.628	26.915.584	26.988.441
<b>TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>123.643.776</b>	<b>119.965.121</b>	<b>114.490.063</b>	<b>110.925.519</b>	<b>108.631.276</b>
<b>F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>					
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	36.509.957	36.569.831	36.220.204	36.327.938	36.880.849
<b>TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>36.509.957</b>	<b>36.569.831</b>	<b>36.220.204</b>	<b>36.327.938</b>	<b>36.880.849</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>277.054.472</b>	<b>270.181.719</b>	<b>253.048.050</b>	<b>238.047.833</b>	<b>223.569.551</b>



L'Ateneo ha proceduto – in sede di redazione dei documenti di budget – a predisporre anche lo Stato Patrimoniale di previsione, con l'obiettivo di evidenziare l'impatto che le attività previste nel budget economico avranno sui principali elementi del patrimonio.

A partire dai dati di consuntivo 2018, è stato prima necessario stimare – sulla base dei valori derivanti dal Conto economico preconsuntivo 2019 – la situazione patrimoniale al 31.12.2019. Sono stati quindi proiettati i valori che gli elementi dell'attivo e del passivo presumibilmente avranno alla chiusura di ciascun esercizio del triennio 2020-2022, per effetto della gestione economica dell'Ateneo e dell'andamento dei flussi finanziari.

La costruzione di questo documento consente di comprendere meglio l'effetto sul medio-lungo periodo di tutte le operazioni di gestione (sia di parte corrente che di investimento), nella consapevolezza che l'Ateneo non vive comunque mai situazioni di tensione di liquidità grazie ai periodici trasferimenti di cassa da parte del MIUR.

L'informazione di maggior rilievo che si reputa di evincere da questo documento riguarda la verifica della disponibilità delle riserve di patrimonio netto, riportate in budget economico.

Le riserve di "Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali" diminuiscono per 10,7 milioni di euro nel triennio in funzione dell'utilizzo delle stesse per le attività relative al piano strategico, al piano di supporto alla ricerca, al piano di miglioramento della VQR e ai costi strategici per azioni di ricerca.

Le "Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)" si decrementano invece per 18,7 milioni di euro per le quote utilizzate dai dipartimenti per le attività connesse alla ricerca e alla didattica. Si ricorda tuttavia che questo scenario non tiene conto, in via prudenziale, dei margini che si creeranno con la chiusura dei progetti in corso, né della previsione di nuovi progetti.

All'interno del patrimonio non vincolato i risultati relativi ad esercizi precedenti vengono rideterminati tenuto conto dei risultati di ogni esercizio.

A fine 2022, la consistenza del Patrimonio netto non vincolato – pari a 15 milioni di euro – rimane comunque significativa, a conferma della solidità della situazione economico-patrimoniale dell'Ateneo.



## 6. RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI

*Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine*  
Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di  
amministrazione, finanza e contabilità

### RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2020-2022

- PARERE EX ART. 23, COMMA 3, REGOLAMENTO DI AMMINISTRAZIONE,  
FINANZA E CONTABILITÀ -

#### 1. Oggetto della relazione

Oggetto della presente relazione, prevista dall'articolo 14, comma 4, del regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Università di Udine, adottato con Decreto Rettorale del 17.12.2014, n. 607, è il progetto di bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per il 2020, composto da un budget economico e degli investimenti, e il bilancio unico di ateneo di previsione per il triennio 2020-2022, composto da budget economico e budget degli investimenti, quest'ultimo finalizzato a garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo. La presente relazione contiene il parere sul bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2020 ai sensi articolo 23, comma 3, del predetto Regolamento.

#### 2. Contesto normativo di riferimento

Il progetto di Bilancio Unico di Previsione 2020-2022, documento programmatico, annuale, in termini autorizzatori, e triennale, in termini programmatici, suddiviso in budget economico e budget degli investimenti, è previsto dall'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 ed è stato elaborato tenendo conto delle disposizioni proprie di Ateneo, delle indicazioni emanate dal MEF- RGS con la circolare n. 31 del 29.11.2018, delle vigenti disposizioni in materia di spesa per il personale, delle disposizioni ministeriali in materia di sistemi contabili delle università, portate dal decreto interministeriale MIUR-MEF del 14 gennaio 2014, n. 19 revisionate, ai sensi dell'articolo 8 dello stesso decreto, con il decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilancio, e con il decreto 26 luglio 2017, n. 1841, di adozione della seconda edizione del Manuale Tecnico operativo e di emanazione della versione integrale del Manuale, che recepisce i contenuti di entrambe le versioni. L'elemento di novità di impatto più significativo sul bilancio di previsione è rappresentato dal DPCM del 3 settembre 2019 che ha formalizzato l'adeguamento del trattamento economico del personale non contrattualizzato a decorrere dal 1° gennaio 2018 e disponendo l'applicazione dell'incremento sulle misure delle voci retributive di tale personale in vigore alla data del 1° gennaio 2017. Nella nota illustrativa al Bilancio, nella descrizione delle politiche di budget (punto 1.2.) l'impatto sul costo del personale di tale misura viene stimato in € 1, 2 milioni annui, a cui si aggiunge un ulteriore incremento di 500 mila € per rinnovi contrattuali e l'aumento di valore delle classi stipendiali che, per il 2020, viene stimato in 1,3 milioni di €.

In fine, con riguardo all'evoluzione del contesto normativo, il Collegio raccomanda, come ogni anno, di monitorare le disposizioni della legge di bilancio per il 2020, in iter di approvazione, e



**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine**  
**Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di**  
**amministrazione, finanza e contabilità**

garantire l'applicazione, in termini di budget di previsione, delle norme che verranno eventualmente introdotte per il sistema universitario.

### 3. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo – Budget Autorizzatorio 2020

#### 3.1. Analisi dei prospetti di budget 2020

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel budget autorizzatorio dell'anno 2020. Si evidenzia che i prospetti di bilancio esprimono in modo chiaro ed esaustivo le dinamiche gestionali, con una rappresentazione dettagliata dell'andamento delle voci di costo e ricavo. Pertanto, la presente relazione intende presentare solo i dati contabili più significativi, strumentali all'espressione del parere sul bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2020, attraverso un confronto con il dato di preconsuntivo 2019 ed una conseguente analisi degli scostamenti, finalizzata a ricavare elementi utili per una valutazione dell'andamento gestionale. Premessa tale introduzione metodologica, si espongono di seguito i valori di sintesi e si esaminano i trend di crescita/riduzione rispetto all'esercizio 2019 (su dati di preconsuntivo). I valori rappresentati, ai fini della relazione, sono depurati delle dinamiche economico-finanziarie relative ai progetti, il cui andamento nel tempo è soggetto a variabilità e non consente una valutazione omogenea dei fenomeni gestionali.

Tab. 1 Analisi del budget 2020 e degli scostamenti con i dati di preconsuntivo 2019 (dati in euro)

VOCI DI BILANCIO	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI PRECONSUNTIVO 2019	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI BUDGET 2020 (AUTORIZZAT)	SCOSTAMENTO
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>119.892.566</b>	<b>120.262.700</b>	<b>370.134</b>
<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>22.255.200</b>	<b>21.730.000</b>	<b>-525.200</b>
<b>CONTRIBUTI</b>	<b>96.836.166</b>	<b>97.712.700</b>	<b>876.534</b>
<i>di cui FFO non finalizzata</i>	<i>67.874.841</i>	<i>67.800.000</i>	<i>-74.841</i>
<i>di cui altri contributi</i>	<i>19.840.100</i>	<i>20.028.000</i>	<i>187.900</i>
<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>801.200</b>	<b>820.000</b>	<b>18.800</b>
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>118.029.422</b>	<b>119.598.000</b>	<b>1.568.578</b>
<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>70.591.112</b>	<b>74.520.400</b>	<b>3.929.288</b>
<i>di cui per retrib. Pers. tempo indeterm.</i>	<i>63.436.600</i>	<i>66.202.000</i>	<i>2.765.400</i>
<i>di cui per sostegno, alla ricerca</i>	<i>546.562</i>	<i>443.550</i>	<i>-103.012</i>
<i>di cui per piano strategico 2015-19</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>di cui per piano strategico 2019-20</i>	<i>97.650</i>	<i>977.750</i>	<i>880.100</i>
<i>di cui per altro personale</i>	<i>6.510.300</i>	<i>6.897.100</i>	<i>386.800</i>
<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>37.778.310</b>	<b>36.200.900</b>	<b>-1.577.410</b>
<i>di cui costi di gestione corrente</i>	<i>32.389.866</i>	<i>31.459.900</i>	<i>-929.966</i>
<i>di cui per piano strategico 2015-19</i>	<i>1.475.663</i>	<i>1.608.700</i>	<i>133.037</i>

*EF*  
*OR*



*Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine*

Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

	- di cui per piano di miglioram. VQR	1.143.681	492.300	-651.381
	- di cui accontamenti finalizzati	2.759.100	2.640.000	-129.100
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>8.324.500</b>	<b>8.199.700</b>	<b>-124.800</b>
	- di cui amm.ti e svalut. ordinarie	7.388.000	7.318.200	-69.800
	- di cui per sostegno piano strategico	936.500	881.500	-55.000
<b>ACCANTONAM. RISCHI E ONERI</b>		<b>813.800</b>	<b>113.700</b>	<b>-700.100</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>521.700</b>	<b>563.300</b>	<b>41.600</b>
Differ. tra	Proventi e			
	Costi Operativi	1.863.144	664.700	-1.198.444
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>14.500</b>	<b>-500</b>	<b>-15.000</b>
<b>RETTIFICHE VALORE AF</b>		<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		<b>409.000</b>	<b>-65.000</b>	<b>-474.000</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>		<b>2.286.644</b>	<b>599.200</b>	<b>-1.687.444</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>4.771.700</b>	<b>5.003.000</b>	<b>231.300</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>		<b>-2.485.056</b>	<b>-4.403.300</b>	<b>1.918.244</b>

**3.2. Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2020**

Per l'esercizio 2020 l'Università di Udine prevede un risultato negativo - € 4.403.800. V'è da premettere che le stime in sede di budget sono sempre molto prudentziali e, pertanto, tale scenario si ritiene possa subire miglioramenti in corso d'anno, come peraltro è accaduto per il 2019, per il quale era stata prevista in via prudentziale una perdita di - € 5.586.500 e il dato di preconsuntivo si attesta, invece, a - € 2.485.056, con previsione di copertura tramite utilizzo di riserve vincolate di patrimonio netto formatesi a seguito di utili provenienti dagli esercizi precedenti.

C'è, comunque, da sottolineare che lo sbilanciamento costi/ricavi nei bilanci 2020 è una problematica che emerge a livello di sistema e, a differenza di altri Atenei, l'Università di Udine è in grado di farvi fronte, forte di un "tesoretto" di utili accumulato negli esercizi precedenti.

Analizzando le macro-voci di COSTI e RICAVI, in termini di scostamenti con il dato di preconsuntivo 2019, emerge quanto segue:



**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine**

**Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità**

a) dal lato dei PROVENTI OPERATIVI, per il 2020 viene stimato un complessivo importo di € 120.262.700, con un aumento rispetto al dato di preconsuntivo 2019 pari a + € 370.134. Si prevede, in effetti, un aumento dei contributi, sia di provenienza regionale sia di provenienza statale, in questo ultimo caso in relazione ad una previsione in aumento dell'FFO, con riferimento alla parte "finalizzata", relativa alla realizzazione di progetti specifici (+ € 187.900 rispetto al dato di preconsuntivo 2019 per maggiori assegnazioni legate al piano straordinario, al fondo giovani e alla programmazione triennale). La contribuzione studentesca viene stimata prudenzialmente in linea con i valori del 2019.

Gli ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI vedono una previsione per il 2020 di € 820.000, in lieve aumento rispetto al dato di preconsuntivo 2019. Nella relazione al bilancio, in corrispondenza di tale voce di entrata, si apprende che gran parte dell'aumento è dovuto alla stima del "rilascio" di fondi accantonati in anni precedenti e si configura, quindi, più come una partita di giro che come un ricavo.

Esaminata la sezione di bilancio di previsione relativa ai proventi operativi e analizzato il quadro normativo vigente, si può affermare che le previsioni di entrata per il 2020 sono attendibili ed effettuate secondo un principio di prudenza;

b) dal lato dei COSTI OPERATIVI, tra il dato di preconsuntivo 2019 e quanto previsto nel budget 2020 si registra un trend in crescita (+€ 1.568.578). Il dato aggregato, scomposto per voci di spesa, vede la responsabilità dell'aumento dei costi in fase previsionale all'incremento dei costi del personale a tempo indeterminato (+€ 2.765.400), all'incremento dei costi previsti per il piano strategico 2019-2020 (+€ 880.100) e all'aumento dei costi di altro personale (+€ 386.800).

Delle cause di incremento dei costi per il personale a tempo determinato si è già accennato al paragrafo 2. La dinamica degli scatti stipendiali anche quest'anno ha trovato parziale copertura nell'FFO 2019 (per 40 Milioni, ai sensi dell'art. 10, comma 1, lett. f) D.M. 738 del 8.08.2019). Tuttavia, alle risorse necessarie per coprire tutti gli scatti stipendiali, occorre aggiungere anche il fabbisogno per gli adeguamenti ISTAT e, per i ricercatori a tempo determinato, il fabbisogno per il nuovo piano straordinario.

Sul fronte dei costi operativi, pesa sulle previsioni, anche per il 2020, lo sforzo economico sul versante dell'attuazione del piano strategico e del piano di miglioramento in vista della VQR, che assorbono risorse, e pesano sul risultato di esercizio, sia per il fabbisogno di personale sia per costi della gestione corrente (+ € 880.100 di costi per il personale per il sostegno al piano strategico nel 2020 rispetto al dato di preconsuntivo 2019; +€ 386.800 per altro personale a tempo determinato; +€ 133.037 per costi della gestione corrente associati al piano strategico rispetto al dato di preconsuntivo 2019). Si tratta, comunque, di investimenti che, in quanto tali, ci si aspetta producano ritorni economici. Gli ammortamenti e gli accantonamenti previsti nel 2020 vedono un calo negli stanziamenti che, nel caso degli accantonamenti è di importo rilevante (-700.100 € rispetto al preconsuntivo 2019).

Esaminata la sezione di bilancio di previsione relativa ai costi operativi, considerate le politiche gestionali programmate dall'Ateneo nei documenti di programmazione strategica e



**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine**  
**Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità**

analizzato il quadro normativo vigente, si può affermare che le previsioni di spesa per il 2020 sono attendibili;

c) sul versante dei PROVENTI ED ONERI FINANZIARI non si registrano variazioni di impatto sul risultato di bilancio 2020. Alla voce PROVENTI E ONERI STRAORDINARI sono stati accantonati prudenzialmente 65.000 €.

Queste poste di bilancio non impattano sulle dinamiche gestionali che si traducono nel già presentato risultato dell'esercizio 2020 che è sostanzialmente negativo per effetto della gestione operativa.

**3.3. Risultato di esercizio 2020. Analisi delle modalità di copertura del risultato negativo**

Il risultato gestionale negativo dell'esercizio 2020 (- € 4.403.800) troverà copertura nei Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali (voce A)II-2) del passivo patrimoniale). La posta di bilancio è il risultato delle seguenti decisioni degli organi gestionali:

- in sede di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2016: delibera del CDA 28/04/2017, con la quale è stato destinato l'utile dell'esercizio 2016 e individuato il vincolo per complessivi € 13.154.782, di cui € 9.861.907 per la realizzazione delle attività ed obiettivi definiti dal Piano strategico 2015-2017 e € 6.000.000,00 per le azioni di sviluppo degli obiettivi del Piano Strategico, da svolgere nel biennio 2019-2020;
- in sede di approvazione del bilancio chiuso al 31.12.2017: con delibera del CDA 24/04/2018 sono stati destinati € 6.572.978 ad incremento dei "Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti";
- con successiva delibera del CDA del 26.10.2018 sono stati destinati 6.000.000 di € provenienti dal patrimonio non vincolato alla posta dei fondi vincolati per le azioni di sviluppo del Piano Strategico, da svolgere nel biennio 2019-2020);
- con delibera del CDA 31.10.2019 sono stati destinati 10.000.000 di € provenienti dal patrimonio netto non vincolato ai fondi vincolati per il miglioramento dei risultati della ricerca di ateneo.

Dall'esame della tabella a pagina 8 della Relazione al bilancio, risulta che il patrimonio vincolato è sufficiente a coprire la perdita dell'esercizio 2020. L'utilizzo delle riserve vincolate è esplicitato a pagina 9, in coda la prospetto di budget, dove risultano dettagliate le poste di patrimonio netto vincolato utilizzate a copertura della perdita 2020 e che dimostra che risultano altresì coperti i costi relativi ai temi strategici per i quali il CDA aveva apposto il vincolo (pagina 5 della Relazione). Va da se' che, con riguardo alle movimentazioni di patrimonio netto, sono i vincoli apposti dal CDA che allocano le poste relative nel patrimonio netto, vincolato o non vincolato e che tali vincoli devono permanere nel bilancio, salvo diversa disposizione del CDA.



**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine**

**Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità**

**3.4 Analisi budget degli investimenti 2020**

Il Budget degli investimenti 2020 è stato redatto conformemente alle indicazioni ministeriali (Manuale tecnico operativo – Versione Integrale e coordinata, pag. 130). In particolare, per quanto riguarda le categorie delle immobilizzazioni, queste sono state analiticamente indicate facendo riferimento alle voci di bilancio. Nella Relazione sono state specificate le iniziative di riferimento e sono state indicate le fonti di copertura: su un totale investimenti programmati nel 2020 per € 13.574.000, € 3.992.000 sono finanziati dall'Università con risorse proprie, mentre € 9.582.000 sono finanziati dalla Regione Friuli Venezia Giulia. Rispetto all'esercizio 2019 è stato ridotto l'ammontare dei nuovi investimenti, per non incidere troppo sul conto economico 2020 in termini di ammortamenti che, in effetti, nel 2020 si prevedono in lieve diminuzione rispetto al 2019.

Si evidenzia, tuttavia, l'opportunità di valutare una razionalizzazione del patrimonio edilizio, in considerazione dei nuovi investimenti programmati nel 2020 (+€ 9.582.000) per limitare ulteriormente l'impatto degli ammortamenti sul conto economico.

**4. Contenuti del Progetto di Bilancio Preventivo 2020-2022**

**4.1. Analisi dei prospetti di budget 2020-2022**

Il Collegio ha esaminato i dati contabili contenuti nel budget triennale 2020-2022.

Di seguito, si espongono i valori di sintesi e si esaminano i trend di crescita/riduzione nel triennio.

I valori rappresentati ai fini della relazione, sono depurati dai progetti, il cui andamento nel tempo in termini di costi e ricavi è troppo variabile e non consente una valutazione omogenea delle dinamiche gestionali.

**Tab. 2 Rappresentazione del budget previsionale triennio 2020-2022 (dati in euro)**

VOCI DI BILANCIO	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022
PROVENTI OPERATIVI	120.262.700	117.932.700	117.836.900
PROVENTI PROPRI	21.730.000	21.730.000	21.730.000
CONTRIBUTI	97.712.700	95.774.700	95.713.900
di cui FFO non finalizzato	67.800.000	67.800.000	67.800.000
di cui altri contributi	20.028.000	19.592.300	20.025.800
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	820.000	428.000	393.000
COSTI OPERATIVI	119.598.000	117.796.900	118.220.400
COSTI DEL PERSONALE	74.520.400	75.238.700	76.187.900
- di cui per retribuzioni personale a tempo indeterminato	66.202.000	67.758.500	70.000.500
- di cui per sostegno alla ricerca (coperto da utilizzo riserve PN)	443.550	317.200	101.000



**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine**  
**Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità**

- di cui per piano strategico 2015-2018	0	0	0
- di cui per piano strategico 2019-2020	977.750	834.600	590.000
- di cui per altro personale	6.897.100	6.328.400	5.496.400
<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>36.200.900</b>	<b>33.714.500</b>	<b>33.449.000</b>
- di cui costi di gestione corrente	31.459.900	30.967.000	30.809.000
- di cui per piano strategico 2015-2018 (coperto da utilizzo riserve PN)	1.608.700	107.500	0
- di cui per piano di miglioramento della VQR (coperto da utilizzo riserve PN)	492.300	0	0
- di cui accantonamenti finalizzati (Fond. Friuli, prof. sanitarie, assegnazioni a dip...)	2.640.000	2.640.000	2.640.000
<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>8.199.700</b>	<b>8.129.900</b>	<b>7.853.200</b>
- di cui ammortam.ti e svalutazioni ordinarie	7.318.200	7.306.500	7.290.200
- di cui per sostegno piano strategico (coperto da utilizzo riserve PN)	881.500	823.400	563.000
<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>113.700</b>	<b>115.700</b>	<b>117.500</b>
<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>563.300</b>	<b>598.100</b>	<b>612.800</b>
<b>Differenza tra Proventi e Costi Operativi</b>	<b>664.700</b>	<b>135.800</b>	<b>-383.500</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-500</b>	<b>-500</b>	<b>-500</b>
<b>RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZ.</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-65.000</b>	<b>-65.000</b>	<b>-65.000</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>599.200</b>	<b>70.300</b>	<b>-449.000</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>5.003.000</b>	<b>5.093.000</b>	<b>5.175.000</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-4.403.800</b>	<b>-5.022.700</b>	<b>-5.624.000</b>
<b>UTILIZZO RISERVE</b>	<b>4.403.800</b>	<b>5.022.700</b>	<b>5.624.000</b>
- di cui per piano sostegno alla ricerca	443.550	317.200	101.000
- di cui per piano strategico 2015-2018	2.490.200	930.900	563.000
- di cui per piano strategico 2019-2020	977.750	834.600	590.000
- di cui per piano di miglioramento VQR	492.300	0	0
- di cui per costi strategici per ricerca	0	2.940.000	4.370.000
<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**4.2. Analisi previsionale delle dinamiche gestionali 2020-2022**

Le dinamiche previsionali degli esercizi 2020-2021, indicate nel bilancio preventivo triennale, di cui si è data una sintetica rappresentazione in tabella 2, vedono uno stanziamento molto prudentiale dal lato dei proventi operativi, in particolare con riguardo alle assegnazioni ministeriali che sono

*[Handwritten signature]*



**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine**

**Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità**

state appostate in linea con gli esercizi precedenti. Permane, invece, l'aumento dei costi del personale nel biennio 2020-2022 (+€ 718.300,00 dal 2020 al 2021; + € 949.200,00 dal 2021 al 2022). Nel 2021, i costi previsti per il piano strategico di ateneo 2015-2018 si ridurranno a € 107.500, fino ad azzerarsi nel 2022. I costi previsti per il potenziamento della VQR sono imputati solo nel budget 2020 (€ 492.300) e si azzereranno negli esercizi successivi. Anche per il biennio 2021 – 2022, come per il 2020, si prevedono risultati gestionali negativi (per il 2021 – € 5.022.700, per il 2022 – € 5.624.000), coperti dalle riserve di patrimonio netto.

**4.3. Analisi delle modalità di copertura dei risultati negativi del triennio 2020-2022**

La copertura dei risultati gestionali negativi previsti per il triennio 2019-2021 è effettuata dall'Ateneo mediante l'utilizzo di riserve vincolate di patrimonio netto. Per effetto di tali movimentazioni (schematizzate a pagina 8 della relazione al bilancio di previsione) il valore del patrimonio netto che ne risulterà alla fine del 2022 è stimato in misura pari a € 35.870.618, di cui € 14.090.979 a titolo di patrimonio netto vincolato ed € 15.008.794 a titolo di patrimonio netto non vincolato.

**4.4. Analisi riclassificato per missioni e programmi triennio 2020-2022 – contabilità finanziaria**

Si prende atto che il bilancio riclassificato in contabilità finanziaria per il periodo 2020-2022 è stato redatto in termini di cassa e secondo i criteri definiti dall'art. 7 del Decreto Interministeriale n. 19/2014, come modificato dal decreto 8 giugno 2017, n. 394, concernente la revisione e l'aggiornamento dei principi contabili e degli schemi di bilanci, risultando allineato alla struttura del piano dei conti finanziario. In particolare, per ripartire gli importi sulle diverse missioni/programmi, sono stati seguiti sia i criteri generali individuati dal D.L. 21/2014 che le indicazioni più specifiche fornite nel Manuale Tecnico Operativo.

**5. Parere del Collegio**

L'Università di Udine sta per affrontare un triennio impegnativo sul versante della contrapposizione costi/ricavi. Il fenomeno, imputabile, sul versante dei costi, principalmente all'aumento dei costi per il personale a tempo indeterminato, interessa l'intero sistema universitario e, pertanto, andrebbe considerato e risolto a livello politico. Peraltro, il Collegio ha più volte richiamato l'Ateneo sull'opportunità dell'utilizzo dei punti organico, attribuiti a livello ministeriale sulla base delle condizioni di bilancio e del turn over, a parità di condizioni sul versante delle entrate che dimostrano l'insostenibilità di nuove assunzioni all'interno della normale dinamica gestionale. E tale richiamo sembra essere stato accolto, dato che dalla Relazione al bilancio di previsione (pagina 3 e 4) si apprende che le assunzioni programmate, nel triennio di riferimento, sono in calo. Si tratta, ad avviso di chi scrive, di uno sforzo imprescindibile, almeno fino a quando non si evidenzino un miglioramento sul versante delle entrate che, per quanto risulta, non sembra al momento praticabile. E anche le previsioni sul fronte delle entrate del budget dell'Università di Udine sono opportunamente prudenti, salvo poi la necessità di procedere ad un adeguamento successivo qualora si prevedano, con leggi di bilancio successive, aumenti sull'FFO.



**Collegio dei Revisori dei Conti dell'Università degli Studi di Udine**  
**Relazione al bilancio unico di previsione 2020-2022 - Parere ex art. 23, comma 3, Regolamento di**  
**amministrazione, finanza e contabilità**

Sempre con riguardo alla dinamica costi/ricavi, si rileva che, a partire dal 2021, l'incidenza sui costi delle attività del Piano strategico e di quelle legate al potenziamento della qualità della didattica e della ricerca (VQR) è in fase di azzeramento. Il ruolo che la distribuzione delle risorse del MIUR sta riservando alla quota premiale sta via via aumentando, come peraltro nelle intenzioni del legislatore della Riforma del sistema universitario (si veda, a tale proposito, l'articolo 5 del decreto Ministeriale n. 989 del 25/10/2019 relativo alle Linee Generali di indirizzo della programmazione delle università 2019-2021) e le politiche strategiche, sulle quali l'Ateneo ha investito molto in questi anni, dovranno avere un impatto in termini di raggiungimento degli obiettivi di programmazione e di qualità, per garantire livelli di FFO quantomeno costanti nel medio-lungo periodo. Questo, quindi, è il momento opportuno per valutare i frutti delle scelte strategiche nei termini sopra accennati, stimolando tutte le componenti accademiche che hanno beneficiato delle risorse del Piano strategico a raccogliere i frutti degli investimenti messi in atto.

Sul piano della didattica, l'obiettivo di mantenere invariate le previsioni di entrata per la contribuzione studentesca, va associato ad una razionalizzazione dell'offerta formativa di Ateneo, da attuare in considerazione della specificità del territorio, dell'offerta formativa complessiva, sempre a livello territoriale, e delle necessità espresse dal mercato, in continua evoluzione, che potrebbero condurre anche a scelte formative programmate con altri atenei, che tengano conto delle rispettive aree di forza e della domanda formativa esistente sul territorio (anche in termini di attrattività da altre regioni del Paese).

In definitiva, il Collegio, fermo restando quanto sopra premesso, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per il 2020, con le seguenti raccomandazioni:

- il Collegio raccomanda, sia per il 2020 sia per il biennio successivo, di tenere fermo il proposito di limitare al massimo le assunzioni di docenti e ricercatori a tempo indeterminato, a prescindere dalla disponibilità di punti organico comunicata dal Ministero, anche in considerazione dell'andamento crescente dell'indicatore di spese per il personale (stimato nel 2022, all'80,73%);
- il Collegio sollecita un feedback delle azioni programmate sul piano strategico e sul versante del miglioramento qualitativo, che coinvolga sia l'amministrazione centrale sia i dipartimenti, al fine di valutare le successive azioni da intraprendere per tradurre le scelte di programmazione in obiettivi di bilancio;
- il Collegio raccomanda, infine, di rivedere le previsioni dopo l'entrata in vigore della legge di stabilità per il 2020.

Udine, 16 dicembre 2019

Il Collegio dei Revisori

Pres. Riccardo Savoia, Presidente

dott.ssa Monica Canino, rappresentate MIUR

dott.ssa Chiara Obit, rappresentante MEF