

2020

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE



Sommario

1.1.	PROSPETTI	3
	Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio	3
1.1.1	Budget Economico 2020.....	3
1.1.2	Budget Economico 2020 con dettaglio progetti	6
1.1.3	Budget degli Investimenti 2020	9
	Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale	10
1.1.4	Budget Economico 2020-2022 (funzionamento e progetti)	10
1.1.5	Budget Economico 2020-2022 (funzionamento).....	13
1.1.6	Budget Economico 2020-2022 (progetti)	16
1.1.6	Budget degli investimenti 2020-2022	19
1.2.	NOTA ILLUSTRATIVA.....	20
1.2.1	Premessa	20
1.2.2	Metodologia di redazione	21
1.2.3	Budget economico	22
1.2.4	Analisi delle voci del Budget economico 2020	22
1.2.5	Budget degli investimenti 2020.....	39
1.2.6	Analisi delle voci del Budget degli investimenti 2020	39
1.3.	ALLEGATI	40
1.3.1	Classificazione della spesa per missioni e programmi	40
1.3.2	Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.....	41
1.3.3	Rispetto limiti di spesa	47

1.1. PROSPETTI

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio

1.1.1 Budget Economico 2020

PROVENTI	2018 Consuntivo	2019 Budget	2020 Budget
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	-	-	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	69.574	150.000	133.762
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	810.145	950.000	1.487.906
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	879.719	1.100.000	1.621.668
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	8.167.298	7.743.245	8.287.289
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	40.865	66.267	61.200
7) Contributi da altri (privati)	247.875	110.034	120.000
TOTALE II. CONTRIBUTI	8.456.039	7.919.546	8.468.489
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	282.072	142.000	190.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	2.748.695	2.074.040
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	9.617.830	11.910.241	12.354.197

COSTI	2018 Consuntivo	2019 Budget	2020 Budget
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	2.581.845	2.724.690	3.315.802
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	875.236	1.062.021	1.227.934
c) docenti a contratto	48.564	80.000	75.000
d) esperti linguistici	-	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	-	168.066	67.627
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	3.505.645	4.034.778	4.686.363
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.294.755	1.625.489	1.758.061
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	4.800.401	5.660.267	6.444.424
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	2.051.266	2.276.000	2.342.000
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	-	-	16.250
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	215.980	330.000	310.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.424.585	1.815.899	1.834.940
9) Acquisto altri materiali	8.983	50.000	15.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	-	-	-
12) Altri costi	541.537	1.246.451	788.431
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	4.242.351	5.718.350	5.306.621
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	504	5.000	1.000

	2018 Consuntivo	2019 Budget	2020 Budget
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	92.664	203.000	201.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	93.168	208.000	202.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	48.210	-	20.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	163.165	53.151	53.152
TOTALE COSTI (B)	9.347.295	11.639.768	12.026.197
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	270.535	270.473	328.000
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	259.708	270.473	328.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	257.062	270.473	328.000
RISULTATO ECONOMICO	2.646	-	-

1.1.2 Budget Economico 2020 con dettaglio Progetti

PROVENTI	2020		
	funzionamento	progetti	Totale
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	-	-	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	133.762	133.762
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	1.487.906	1.487.906
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	-	1.621.668	1.621.668
II. CONTRIBUTI			-
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	8.287.289	-	8.287.289
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	61.200	-	61.200
7) Contributi da altri (privati)	120.000	-	120.000
TOTALE II. CONTRIBUTI	8.468.489	-	8.468.489
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	190.000	-	190.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.074.040	-	2.074.040
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	10.732.529	1.621.668	12.354.197
COSTI			
B) COSTI OPERATIVI			

	funzionamento	progetti	Totale
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	2.931.010	384.792	3.315.802
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	543.841	684.093	1.227.934
c) docenti a contratto	75.000	-	75.000
d) esperti linguistici	-		-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	21.498	46.129	67.627
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	3.571.349	1.115.014	4.686.363
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.671.061	87.000	1.758.061
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	5.242.410	1.202.014	6.444.424
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	2.342.000	-	2.342.000
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	6.250	10.000	16.250
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	300.000	10.000	310.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.706.132	128.808	1.834.940
9) Acquisto altri materiali	15.000		15.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-		-
11) Costi per godimento beni di terzi	-		-
12) Altri costi	580.584	207.847	788.431
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	4.949.966	356.655	5.306.621
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.000	-	1.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	201.000	-	201.000

	funzionamento	progetti	Totale
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	202.000	-	202.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	20.000	-	20.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	53.152	-	53.152
TOTALE COSTI (B)	10.467.528	1.558.668	12.026.197
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	265.000	63.000	328.000
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	265.000	63.000	328.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	265.000	63.000	328.000
RISULTATO ECONOMICO	-	-	-

1.1.3 Budget degli Investimenti 2020

Voci	2020		
	A) Investimenti/Impieghi	B) Fonti di finanziamento	
	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati	III) Risorse proprie
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo			
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	3.000		3.000
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti			
5) Altre immobilizzazioni immateriali			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
1) Terreni e fabbricati			
2) Impianti e attrezzature	110.000		110.000
3) Attrezzature scientifiche	130.330	92.556	37.774
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	20.000		20.000
5) Mobili e arredi	2.000		2.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti			
7) Altre immobilizzazioni materiali			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
TOTALE	265.330	92.556	172.774
TOTALE GENERALE	265.330		265.330

Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale

1.1.4 Budget Economico 2020-2022 (funzionamento e progetti)

PROVENTI	2020	2021	2022
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	-	-	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	133.762	120.000	120.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.487.906	1.487.906	967.716
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	1.621.668	1.607.906	1.087.716
II. CONTRIBUTI	-	-	-
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	8.287.289	8.238.413	8.190.025
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	61.200	50.000	50.000
7) Contributi da altri (privati)	120.000	120.000	120.000
TOTALE II. CONTRIBUTI	8.468.489	8.408.413	8.360.025
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	190.000	190.000	190.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.074.040	2.555.985	2.510.959
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	12.354.197	12.762.304	12.148.700
COSTI			

	2020	2021	2022
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	3.315.802	3.656.965	3.585.885
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.227.934	1.214.093	960.000
c) docenti a contratto	75.000	75.000	75.000
d) esperti linguistici	-	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	67.627	67.129	66.000
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	4.686.363	5.013.187	4.686.885
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.758.061	1.970.147	1.998.729
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	6.444.424	6.983.334	6.685.614
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	2.342.000	2.242.000	2.102.000
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	16.250	16.250	8.250
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	310.000	300.000	300.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.834.940	1.820.346	1.787.781
9) Acquisto altri materiali	15.000	15.000	15.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	-	-	-
12) Altri costi	788.431	778.223	684.605
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	5.306.621	5.171.819	4.897.636
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.000	1.000	1.000

	2020	2021	2022
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	201.000	210.000	180.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	202.000	211.000	181.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	20.000	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	53.152	53.151	53.150
TOTALE COSTI (B)	12.026.197	12.419.304	11.817.400
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	328.000	343.000	331.300
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	328.000	343.000	331.300
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	328.000	343.000	331.300
RISULTATO ECONOMICO	-	-	-

1.1.5 Budget Economico 2020-2022 (funzionamento)

PROVENTI	2020	2021	2022
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	-	-	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	-	-
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	-	-	-
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	8.287.289	8.238.413	8.190.025
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	61.200	50.000	50.000
7) Contributi da altri (privati)	120.000	120.000	120.000
TOTALE II. CONTRIBUTI	8.468.489	8.408.413	8.360.025
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	190.000	190.000	190.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.074.040	2.555.985	2.510.959
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	10.732.529	11.154.398	11.060.984
COSTI			
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			

	2020	2021	2022
a) docenti / ricercatori	2.931.010	3.272.173	3.335.885
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	543.841	530.000	515.000
c) docenti a contratto	75.000	75.000	75.000
d) esperti linguistici	-	-	-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	21.498	21.000	21.000
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	3.571.349	3.898.173	3.946.885
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.671.061	1.883.147	1.911.729
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	5.242.410	5.781.321	5.858.614
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	2.342.000	2.242.000	2.102.000
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	6.250	6.250	6.250
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	300.000	300.000	300.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.706.132	1.695.300	1.690.365
9) Acquisto altri materiali	15.000	15.000	15.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	-	-	-
12) Altri costi	580.584	570.376	566.605
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	4.949.966	4.828.926	4.680.220
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.000	1.000	1.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	201.000	210.000	180.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-

	2020	2021	2022
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	202.000	211.000	181.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	20.000	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	53.152	53.151	53.150
TOTALE COSTI (B)	10.467.528	10.874.398	10.772.985
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	265.000	280.000	288.000
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	265.000	280.000	288.000
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	265.000	280.000	288.000
RISULTATO ECONOMICO	-	-	-

1.1.6 Budget Economico 2020-2022 (progetti)

PROVENTI	2020	2021	2022
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	-	-	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	133.762	120.000	120.000
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	1.487.906	1.487.906	967.716
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	1.621.668	1.607.906	1.087.716
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	-	-	-
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	-	-	-
7) Contributi da altri (privati)	-	-	-
TOTALE II. CONTRIBUTI	-	-	-
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	-	-	-
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	1.621.668	1.607.906	1.087.716
COSTI			
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			

	2020	2021	2022
a) docenti / ricercatori	384.792	384.792	250.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	684.093	684.093	445.000
c) docenti a contratto	-	-	-
d) esperti linguistici			
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	46.129	46.129	45.000
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	1.115.014	1.115.014	740.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	87.000	87.000	87.000
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	1.202.014	1.202.014	827.000
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	-	-	-
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	10.000	10.000	2.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	10.000	-	-
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	128.808	125.046	97.416
9) Acquisto altri materiali			-
10) Variazione delle rimanenze di materiali			-
11) Costi per godimento beni di terzi			-
12) Altri costi	207.847	207.847	118.000
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	356.655	342.893	217.416
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-	-
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	-	-	-
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-

	2020	2021	2022
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	-	-	-
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-	-	-
TOTALE COSTI (B)	1.558.668	1.544.906	1.044.416
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	63.000	63.000	43.300
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E)	63.000	63.000	43.300
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	63.000	63.000	43.300
RISULTATO ECONOMICO	-	-	-

1.1.7 Budget degli investimenti 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	III) Risorse proprie	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati	III) Risorse proprie	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati	III) Risorse proprie
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo									
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	3.000		3.000	3.000		3.000	3.000		3.000
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili									
4) Immobilizzazioni in corso e acconti									
5) Altre immobilizzazioni immateriali									
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI									
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
1) Terreni e fabbricati									
2) Impianti e attrezzature	110.000		110.000	110.000		110.000	110.000		110.000
3) Attrezzature scientifiche	130.330	92.556	37.774	122.556	92.556	30.000	122.556	92.556	30.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	20.000		20.000	20.000		20.000	20.000		20.000
5) Mobili e arredi	2.000		2.000	2.000		2.000	2.000		2.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti									
7) Altre immobilizzazioni materiali									
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI									
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE									
TOTALE	265.330	92.556	172.774	257.556	92.556	165.000	257.556	92.556	165.000
TOTALE GENERALE	265.330		265.330	257.556		257.556	257.556		257.556

1.2. NOTA ILLUSTRATIVA

1.2.1 Premessa

Il presente Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 è redatto secondo il sistema contabile economico-patrimoniale, adottato dalla Scuola IMT Alti Studi Lucca a partire dal 1° gennaio 2014, ai sensi della legge 240/2010 e del d.lgs. 18/2012.

Per facilità espositiva, si riporta integralmente il testo dell'articolo 11 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità della Scuola IMT:

Articolo 11 - Composizione del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio.

1. Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio si compone dei seguenti documenti:

- budget economico, annuale e autorizzatorio, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio;*
- budget degli investimenti, annuale e autorizzatorio, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio, redatto secondo uno schema a sezioni contrapposte che permette di verificare il bilanciamento tra investimenti e relative fonti. Sono considerate operazioni di investimento quelle rivolte a modificare la consistenza quantitativa e qualitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie;*
- nota a corredo dei documenti di previsione, che fornisce le informazioni necessarie per una rappresentazione veritiera e corretta e a illustrare i criteri di predisposizione adottati;*
- prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi, ai sensi del d. lgs. 18/2012.*

2. Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, si predispongono anche il bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

In particolare, il Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2020 è stato redatto seguendo gli schemi di budget economico e degli investimenti approvati con decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e modificati con successivo decreto interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017. I nuovi schemi sono nati dall'esigenza di definire schemi di budget economico e budget degli investimenti che tengano conto delle specificità del sistema universitario, al fine della confrontabilità tra i singoli atenei dei dati rappresentati, nonché di comparabilità tra il bilancio unico di ateneo di previsione e il bilancio consuntivo.

La Nota illustrativa deve contenere alcune informazioni minime, fornendo ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori ed evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione triennale 2020-2022.

Il budget economico mostra per l'anno 2020 proventi per euro 10.280.157,00 e costi per euro 12.354.197,00 con un risultato economico di euro – 2.074.040,00. Esso risulta in equilibrio mediante l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, per questo motivo l'importo risulta inserito all'interno dei proventi nella sezione 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

1.2.2 Metodologia di redazione

I criteri adottati nella formazione del Bilancio di previsione 2020 seguono i principi previsti nel decreto interministeriale MIUR-MEF n.19 del 14 gennaio 2014 e ss.mm.ii. su "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e generali O.I.C., con particolare riferimento ai criteri generali di prudenza, correttezza, attendibilità, globalità, equilibrio, comprensibilità, trasparenza del bilancio in termini di utilità per gli stakeholders e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Gli schemi di budget economico e degli investimenti prevedono voci che vengono articolate al loro interno secondo il piano dei conti adottato della Scuola IMT.

Si precisa quanto segue:

- a) I ricavi sono indicati in base alla stima dei contributi o trasferimenti attribuiti a IMT in base alla documentazione probatoria (decreti, comunicazioni formali, contratti, convenzioni, ecc.).
- b) I costi di esercizio sono indicati in base alla competenza annuale.
- c) Per quanto riguarda i ricavi relativi ai progetti ed ai connessi costi da sostenere la previsione viene effettuata secondo questa logica:
 - i. Ricavi: in base alla natura dell'ente finanziatore e stimati con il criterio del "cost to cost";
 - ii. Costi: in base alla loro natura;
 - iii. Investimenti: in base alla tipologia di immobilizzazione e/o investimento.
- d) Gli investimenti sono riferiti agli acquisti di beni effettuati nell'esercizio e saranno coperti con la disponibilità su conto corrente bancario.
- e) Ai sensi dell'art. 5 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, "I Centri di Responsabilità sono entità funzionali, progettuali o aree dirigenziali dotate di risorse autonome. I limiti di tale autonomia sono stabiliti nell'ambito del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio di IMT, per importo e natura.". Si costituiscono, per l'esercizio 2020, due Centri di Responsabilità, riferiti all'intera struttura di IMT, uno il Direttore e l'altro il Direttore Amministrativo.

1.2.3 Budget economico

Il Budget economico 2020 e triennale è rappresentato in base allo schema di cui al decreto interministeriale MIUR-MEF n. 925 del 10/12/2015.

Nel prosieguo della Nota illustrativa vengono indicate per le varie poste i criteri di valutazione in relazione al valore previsionale sia dei proventi, che dei costi.

1.2.4 Analisi delle voci del Budget economico 2020

A. PROVENTI

PROVENTI	2020		
	funzionamento	progetti	Totale
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	-	-	-
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	133.762	133.762
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	-	1.487.906	1.487.906
TOTALE I. PROVENTI PROPRI	-	1.621.668	1.621.668
II. CONTRIBUTI			-
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	8.287.289	-	8.287.289
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	61.200	-	61.200
7) Contributi da altri (privati)	120.000	-	120.000
TOTALE II. CONTRIBUTI	8.468.489	-	8.468.489
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	190.000	-	190.000
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.074.040	-	2.074.040
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	10.732.529	1.621.668	12.354.197

I.1 - Proventi per la didattica

Non sono previsti proventi a titolo di tasse di iscrizione o simili.

I.2 - Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce si riferisce ai ricavi su commesse di ricerca commerciale, stimati sia in base al dato tendenziale storico degli ultimi anni che alla luce delle proposte progettuali dell'Ufficio Ricerca e Trasferimento Tecnologico, valutati secondo quanto previsto dal metodo cost to cost, secondo il quale la voce di ricavo "Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" è registrata a bilancio solo a copertura dei costi imputati per competenza nello stesso esercizio. Le ulteriori risorse da progetti residue sono rinviate agli esercizi successivi. Dal solo bilancio non è pertanto rinvenibile il valore effettivo dei finanziamenti ricevuti dalla Scuola.

Si precisa infatti che alcune delle attività intraprese nell'anno 2019 saranno ulteriormente sviluppate nel 2020, con particolare riferimento al contratto stipulato con la ENI SpA che prevede una collaborazione con la Scuola IMT per lo studio avanzato delle reti sociali di collaborazione e di innovazione tramite lo strumento di Social Network. Nel 2019 è stato inoltre stipulato un contratto di ricerca con Robert BOSCH GmbH per l'esecuzione di attività di ricerca sull'effetto della scabrezza sull'adesione tra superfici da realizzarsi attraverso un contratto finalizzato al finanziamento di una posizione per Assegno di Ricerca Post doc di durata biennale e un contratto con Tacchificio Villa Cortese che prevede il finanziamento di un Assegno di Ricerca pre-dottorale della durata di un anno per l'ottimizzazione e efficientamento delle tecniche di produzione del Tacchificio e il controllo di qualità di materiali e semilavorati con l'ausilio dei metodi innovativi.

Si è inoltre concluso l'accordo sottoscritto con Kedrion SpA per uno studio sulla caratterizzazione della motivazione e del comportamento dei donatori di plasma.

Nell'ambito dell'accordo quadro con Intesa Sanpaolo SpA, stipulato nel 2017 e rinnovato nel 2019, oltre ai sei accordi attuativi stipulati negli anni 2017 e 2018, sono stati sottoscritti nell'arco del 2019 sei ulteriori accordi attuativi nell'ambito di Cognitive Profiles and Data Processing, Emotional Regulation and Investment Decision Making. In particolare, gli studi e le ricerche sono finalizzati alla valutazione della riconoscibilità e dei valori affettivi nelle nuove strategie di rebranding del logo Intesa Sanpaolo, per la valutazione del carico cognitivo e dell'ingaggio visivo nell'esplorazione della nuova piattaforma ABC e della scheda prodotti, per lo studio di nuovi modelli di apprendimento con Virtual Reality, per la valutazione dell'impatto delle strategie di mobilità interna e di riqualificazione nella soddisfazione dei colleghi e per la sviluppo di un modello predittivo e analitico delle caratteristiche individuali e di area associate.

Nel 2019 è stato sottoscritto il primo accordo attuativo tra la Regione Toscana e il Centro di Competenza C3T avente ad oggetto la collaborazione per la cybersecurity a supporto delle Piccole e Media Imprese Toscane e dei professionisti. All'interno di questo accordo, che si iscrive nell'ambito del Protocollo di Intesa sottoscritto tra Regione Toscana, Scuola IMT, Università di Firenze, Università di Pisa, Università di Siena e CNR, finalizzato alla costituzione di un Centro regionale sulla cybersecurity per le PMI e la PA in attuazione della Strategia Regionale

4.0 e dell'Agenda Digitale Regionale e del successivo accordo avente ad oggetto l'istituzione e la regolamentazione del Centro di Competenza in Cybersecurity toscano C3T, la Scuola IMT coordina l'asse n. 4: "Creazione Cyber Range".

Sono stati sottoscritti due accordi attuativi con il Consorzio Interuniversitario Nazionale per l'Informatica (CINI), uno avente ad oggetto la collaborazione alle attività di ricerca previste all'interno del progetto H2020-SU-ICT-2018-2 SPARTA e, il secondo, avente ad oggetto la collaborazione scientifica in ambito di Methods and Tools for defence training against cyber attacks mediante il reclutamento di un Assegno di ricerca della durata di due anni. Entrambi gli accordi rappresentano il concretizzarsi di quanto sottoscritto nell'anno 2018 all'interno della Convenzione tra la Scuola IMT e CINI.

I.3 - Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Il ricavo dei progetti è valutato al metodo del costo - cost to cost, come previsto dai principi contabili, un particolare meccanismo di valutazione dei progetti di ricerca, secondo cui i ricavi sono misurati non in base all'entità del finanziamento ma, al contrario, sulla base dello stato di avanzamento commisurato ai costi di competenza rilevati anno per anno.

Pertanto la voce di ricavo, che tiene conto dei progetti in funzione della partecipazione dei gruppi di ricerca ai bandi competitivi (EU, MIUR, Regione Toscana, ecc.), stimati in modo lineare rispetto alla crescita della faculty, risulta valorizzata sulla base dei costi stimati e classificati in base alla loro natura (seppure tendenziale e presunta) e dal solo bilancio non è rinvenibile il valore effettivo dei finanziamenti ricevuti dalla Scuola.

Nei prossimi tre anni proseguiranno, e in alcuni casi si concluderanno, i seguenti progetti:

- In ambito europeo e internazionale: SoBigData, TransCultAA, Soft Pro, BRIGHT 2018, IBRO Early Career Award 2019.
- In ambito Nazionale: PRIN 2015, DAAD-MIUR, Progetto Bando Galileo 2019, Centro di Competenza ARTES 4.0 e gli otto PRIN 2017.
- In ambito Regionale: GLYCO -G Lab 4.0, Assegni di Ricerca FSE, Tuscan Start Up Academy 4.0.

Alcuni di questi progetti sono stati acquisiti nel 2019, e avranno quindi un impatto significativo sui ricavi dei prossimi anni:

Centro di Competenza ARTES 4.0 – Advanced Robotics and enabling digital Technologies & Systems 4.0 progetto finanziato dal bando per la costituzione dei Centri di Competenza ad Alta Specializzazione previsto da Piano Nazionale Industria 4.0 del Ministero dello Sviluppo Economico. La Scuola IMT partecipa come partner/fondatore del Centro di Competenza.

TSA 4.0 - Tuscan Start Up Academy 4.0 progetto finanziato dal POR F.S.E 2014-2020 Ob. Competitività regionale ed occupazione della Regione Toscana. La Scuola IMT partecipa come partner nella persona del Prof. Marco Paggi.

Progetto Bando Galileo 2019 – Should forests be restored by polluters or deforesters? An approach based on game theory. progetto finanziato dal Programma Galileo "Bando 2019" - programma di cooperazione scientifica tra Italia e Francia di MIUR e Ministère des Affaires Etrangères et du Développement International e dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca francese. La Scuola IMT partecipa come beneficiario nella persona del Dr. Giorgio Stefano Gnecco.

IBRO Early Career Award 2019 – finanziato da International Brain Research Organization – IBRO. La Scuola IMT partecipa come beneficiario nella persona del Dr. Giulio Bernardi.

Bando PRIN 2017:

- IT MATTERS: Methods and Tools for Trustworthy Smart Systems. La Scuola IMT partecipa come coordinatore nazionale nella persona del Prof. Rocco De Nicola.
- Designing Spatially Distributed Cyber-Physical Systems under Uncertainty. La Scuola IMT partecipa come coordinatore nazionale nella persona del Prof. Mirco Tribastone.
- Data Driven Control of Constrained Dynamical Systems. La Scuola IMT partecipa come coordinatore nazionale nella persona del Prof. Alberto Bemporad.
- XFAST-SIMS: Extra fast and accurate simulation of complex structural systems. La Scuola IMT partecipa come partner nella persona del Prof. Marco Paggi.
- Social cognition in the blind brain. La Scuola IMT partecipa come partner nella persona del Prof. Pietro Pietrini.
- The role of cochlear implantation and bimodal bilingualism in early deafness: a window into the neurofunctional mechanisms of human language. La Scuola IMT partecipa come partner nella persona del Dr. Davide Bottari.
- From Models to Decisions. La Scuola IMT partecipa come partner nella persona del Dr. Gustavo Cevolani.
- Cognitive Modes, Social Motives and Prosocial Behavior. La Scuola IMT partecipa come partner nella persona del Prof. Ennio Bilancini.

Nel 2020 prenderanno avvio i seguenti progetti:

FUTURA programma di intervento finanziato dal Bando della Regione Toscana POR FSE 2014-2020, Asse A-Occupazione, Assegni di ricerca in ambito culturale. La Scuola IMT partecipa come organismo di ricerca proponente nella persona del Prof. Emanuele Pellegrini.

Meditare per Crescere: effetti della meditazione trascendentale sul benessere psico-sociale e sulla qualità del sonno nell'adolescenza progetto finanziato dal Bando Ricerca 2019-2021 della Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca. La Scuola IMT partecipa come proponente nella persona del Prof. Pietro Pietrini.

Il 'Made in Viareggio' nell'industria nautica: pattern recognition, tecnologie abilitanti e competenze per la digital innovation progetto finanziato dal Bando Ricerca 2019-2021 della Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca. La Scuola IMT partecipa come proponente nella persona del Prof. Mirco Tribastone.

REMIND – REal-time MIND progetto finanziato dal Bando Ricerca 2019-2021 della Fondazione Cassa di Risparmio

di Lucca. La Scuola IMT partecipa come partner nella persona del Prof. Emiliano Ricciardi.

NEWFRAC - New strategies for multifield fracture problems across scales in heterogeneous systems for Energy, Health and Transport progetto finanziato dal Programma Europeo Horizon 2020–Call H2020-MSCA-ITN-2019 - Funding Scheme MSCA-ITN-ETN European Training Networks. La Scuola IMT partecipa come partner nella persona del Prof. Marco Paggi.

SoBigData++- An Integrated Infrastructure for Social Mining and Big Data Analytics progetto finanziato dal Programma Europeo Horizon 2020– Call INFRAIA-01-2018-2019 - Integrating Activities for Advanced Communities. La Scuola IMT partecipa come partner nella persona del Dr. Angelo Facchini.

PAI - Programmi di Attività Integrata. Nel 2019 la Scuola ha finanziato progetti di ricerca trasversale rivolti ai professori e ricercatori della Scuola e perfettamente integrati con il piano di sviluppo. Tali progetti, coordinati da ricercatori Senior e Junior, prevedono l’attivazione di ricerche interdisciplinari e trasversali su temi scientifici di rilevanza sociale a istituzionale. Il totale del finanziamento ammonta a euro 1.477.500 di cui euro 1.350.000 per i cinque progetti Senior e euro 127.500 per i quattro progetti Junior.

II.1 - Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Nella voce “Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali” vengono rilevate le somme erogate dal MIUR utilizzando gli strumenti di legge (FFO - fondo di finanziamento ordinario, programmazione sistema universitario e altri interventi a favore della ricerca, internazionalizzazione ed altre iniziative).

Contributi MIUR	Previsione 2020
Fondo Finanziamento Ordinario	8.272.289
- quota base	4.887.617
- quota premiale	1.578.671
- piano associati	222.820
- piani straordinari	760.642
- borse post dott	822.539
Contributi diversi in conto esercizio (fondo giovani, integrazione maternità, ecc.)	15.000
TOTALE	8.287.289

La previsione ha tenuto conto dei seguenti elementi:

- *Quota base*: si considera l’assegnazione relativa al 2019, con riduzione prudenziale del 1%;
- *Quota premiale (VQR)*: viene fatta una stima di minima, sulla base dell’assegnazione 2019 ridotta del 5% (riduzione massima applicabile in base alle indicazioni MIUR), in quanto la quota premiale è erogata in base alle risultanze dei processi valutativi e può quindi subire modificazioni da un esercizio all’altro;
- *Piano associati*: si considera l’assegnazione relativa al 2019;

- *Piani straordinari*: sulla base delle risorse già assegnate alla Scuola per il reclutamento di ricercatori di tipo B e professori;
- *Assegnazione borse di studio post lauream*: si prende a riferimento l'assegnazione relativa al 2019, e si considera una riduzione prudenziale del 2%.

Si ricorda che la quota consolidabile è assegnata direttamente agli atenei senza passaggi valutativi (al netto di eventuali tagli lineari effettuati in sede di approvazione del Bilancio dello Stato) e costituisce il riferimento primario per la capacità assunzione dell'ateneo.

II.6 - Contributi da altri (pubblici)

La voce comprende i contributi a copertura di borse ERASMUS.

II.7 - Contributi da altri (privati)

La voce comprende il contributo di FLAFR per il finanziamento di una cattedra quindicennale intitolata a Carlo Ludovico Ragghianti, ai sensi della procedura ex art. 18 della legge 240/2010, che ha portato all'assunzione in servizio, da dicembre 2015, del Prof. Lorenzo Casini, attualmente inquadrato nella qualifica di Professore ordinario a tempo pieno.

V - Altri proventi e ricavi diversi

La voce comprende recuperi e proventi diversi (ad esempio i proventi derivanti dalla concessione degli spazi del complesso San Francesco e della foresteria).

La voce comprende anche il recupero del costo della mensa anticipato dalla Scuola ma a carico di professori, ricercatori e pta.

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

Questa voce è stata inserita (nota del MIUR prot. n. 11771) con l'obiettivo di dimostrare che il conseguimento di un risultato economico in pareggio avviene per effetto dell'utilizzo di riserve patrimoniali disponibili al momento di predisposizione del bilancio di previsione.

Si precisa infatti che IMT dispone di consistenti riserve di patrimonio, derivanti dagli avanzi di amministrazione in contabilità finanziaria, nonché dagli ulteriori risultati di esercizio maturati negli anni 2014-2018.

È possibile ipotizzare la seguente proiezione delle riserve:

Quadro riserve	2018	2019	2020	2021	2022
Riserva disponibile	17.785.853	15.037.158	12.963.118	10.407.133	7.896.174

Allo stato attuale, e ai sensi della normativa vigente in materia di tesoreria unica degli enti pubblici, la parte di riserva in moneta è tenuta presso il conto di tesoreria della Banca d'Italia.

Inoltre, com'è possibile vedere dalla tabella seguente, la differenza tra costi e ricavi autorizzati – pari ad euro 2.074.040,00 – e coperta attraverso l'uso delle riserve, è destinata alla copertura di costi non strutturali, ovvero costi non fissi ma che sono sostenuti per promuovere lo sviluppo della Scuola.

Descrizione	Previsione 2020
Cancelleria e altri materiali di consumo	8.000
Materiale di consumo tecnico-informatico	15.000
Materiali di consumo per laboratori	6.250
Acquisto libri, riviste, banche dati e giornali (cartaceo e online)	300.000
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)	1.000
Spese di rappresentanza	3.000
Altre spese di manutenzione	1.000
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	150.000
Spese per convegni	209.612
Servizio pulizia locale	205.000
Servizi di vigilanza	50.000
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	32.220
Spese postali e telegrafiche	6.000
Servizi in ambito informatico e telematico	10.000
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	4.000
Altre spese per servizi generali	40.000
Co.co.co. di tipo gestionale	120.000
Co.co.co. di supporto alla ricerca	11.498
Contratti di supporto alla ricerca (lecturer)	65.000
Sussidi al personale	10.000
Prestazioni di lavoro autonomo	10.000
Mobilità e residenzialità personale esterno	10.000
Research money	145.000
Missioni personale	38.979
Accertamenti sanitari	2.000
Contributi e quote associative	50.000
Altri interventi a favore degli studenti	17.000
Rimborsi spese degli organi istituzionali	25.000
Concorsi, selezioni ed esami di stato	5.000
Altri rimborsi a personale esterno	20.000
Consulenze legali, amministrative, certificazione	40.000
Formazione	50.000
Mensa	200.000
Servizi prestito interbibliotecario	2.500
Canoni periodici e noleggio hardware	305.000
Spese legali	1.500
TOTALE	2.169.559
Utilizzo riserva 2020	2.074.040

B. COSTI

COSTI	2020		
	funzionamento	progetti	Totale
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	2.931.010	384.792	3.315.802
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	543.841	684.093	1.227.934
c) docenti a contratto	75.000	-	75.000
d) esperti linguistici	-		-
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	21.498	46.129	67.627
TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	3.571.349	1.115.014	4.686.363
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	1.671.061	87.000	1.758.061
TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE	5.242.410	1.202.014	6.444.424
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	2.342.000	-	2.342.000
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	6.250	10.000	16.250
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	300.000	10.000	310.000
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	1.706.132	128.808	1.834.940
9) Acquisto altri materiali	15.000		15.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-		-
11) Costi per godimento beni di terzi	-		-
12) Altri costi	580.584	207.847	788.431
TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	4.949.966	356.655	5.306.621
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.000	-	1.000
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	201.000	-	201.000
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	202.000	-	202.000
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	20.000	-	20.000
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	53.152	-	53.152
TOTALE COSTI (B)	10.467.528	1.558.668	12.026.197

VIII - COSTI DEL PERSONALE

Per le assunzioni di personale docente e ricercatore si procederà come da programmazione triennale, in funzione dei punti organico a disposizione a seguito anche dell'assegnazione straordinaria avuta per l'anno 2019 e di eventuali ulteriori assegnazioni straordinarie per l'anno 2020.

I criteri posti dal MIUR come requisiti essenziali per l'accREDITAMENTO delle Scuole ad ordinamento speciale hanno implicazioni dirette sulla programmazione dei posti di professore di ruolo come pure sul finanziamento delle posizioni di ricercatori a tempo determinato. La crescita del corpo docente infatti comporta una parallela acquisizione di ricercatori, essenziali per lo svolgimento delle attività di ricerca, in numero tale da garantire la soddisfazione del rapporto 1 professore:2 ricercatori.

Alla luce di questo, è necessario che la Scuola consolidi la propria struttura amministrativa prevenendo un incremento delle unità di personale e una crescita dell'inquadramento dei dipendenti adeguata ad una Scuola in forte espansione come IMT.

Inoltre, sono previste ulteriori assunzioni, come meglio descritte nei paragrafi successivi, che non "consumano" punti organico in quanto coperte con finanziamenti specifici.

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:

a) docenti / ricercatori

- *Docenti:* si riportano i costi a carattere permanente determinati dal personale docente di ruolo al 31 dicembre 2019: 11 professori ordinari, 5 professori associati, nessun ricercatore universitario di ruolo.

Per il 2020 la programmazione triennale prevede l'assunzione di due professori ordinari.

- *Ricercatori:* in questa voce si considerano sia i ricercatori coperti con fondi propri della Scuola che quelli su progetti.

Al 31.12.2019 risultano in servizio presso la Scuola:

- 13 ricercatori a Tempo determinato ai sensi della legge 240/2010 art. 24, comma 3, lett. a), in seguito anche RTD/A;
- 10 ricercatori a Tempo determinato ai sensi della legge 240/2010 art. 24, comma 3, lett. b) in seguito anche RTD/B, di cui:
 - 4 a valere sui fondi del Piano straordinario 2016 (DM 78/2016 e DM 924/2016),
 - 5 a valere sui fondi del Piano straordinario 2018 (DM 78/2016 e DM 924/2016),
 - 1 a valere sui fondi del Piano straordinario 2019 (DM 78/2016 e DM 924/2016).

Tenendo conto dell'incremento delle attività di ricerca e di didattica derivanti dal reclutamento dei nuovi docenti di ruolo sui fondi IMT, per il 2020 si ipotizza il reclutamento di ricercatori, di cui almeno 2 a valere sul Piano straordinario 2019 e gli altri a valere sui PAI (Progetti di Attività Integrata) o altri fondi esterni, nonché la prosecuzione dei contratti attualmente in vigore.

b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

In particolare, la voce si riferisce a una stima di costo annuale per contratti di collaborazione con docenti ed esperti esterni per attività di ricerca (visiting professor / visiting research fellow), e per gli assegni di ricerca, per i quali il presente bilancio prevede le risorse necessarie per l'eventuale prosecuzione dei contratti attualmente in essere (laddove possibile).

c) docenti a contratto

Stanziamiento necessario per integrare l'offerta didattica e di supervisione degli allievi relativa ai programmi di dottorato avviati o programmati, a completamento della didattica coperta con ricercatori e docenti interni. Il costo indicato si riferisce agli oneri contrattuali e a una stima di oneri per costi di mobilità, alloggio, vitto, ecc.

d) esperti linguistici

Nessun dato presente

e) altro personale dedicato alla ricerca

La voce comprende personale dedicato alla ricerca, in particolare le figure di research collaborator e borse di ricerca, figure a valere su fondi PAI e fondi esterni alla Scuola.

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

- *Direttore Amministrativo*: la figura è espressamente prevista e disciplinata dalla normativa vigente, anche sotto il profilo del trattamento economico: secondo i parametri dimensionali previsti ai sensi del Decreto Ministeriale 30 marzo 2017, n. 194, il trattamento economico del Direttore Amministrativo di IMT è pari a euro 110.000. In aggiunta alla retribuzione stipendiale, compete una retribuzione di risultato pari a un massimo del 20% del trattamento stipendiale lordo annuo da erogarsi in proporzione ai risultati conseguiti rispetto agli obiettivi assegnati. La voce comprende il costo base, l'indennità di risultato e gli oneri a carico dell'Amministrazione

In seguito alla nomina della Dott.ssa Alessia Macchia, attuale Direttore Amministrativo della Scuola IMT, quale Direttore Generale della Scuola Superiore Sant'Anna di Pisa, nei primi giorni del mese di dicembre 2019 è stato emanato l'avviso di selezione per il nuovo Direttore Amministrativo della Scuola IMT, incarico di durata triennale rinnovabile, con presa di servizio auspicabilmente per il mese di marzo-aprile 2020.

- *Personale tecnico-amministrativo*: la voce comprende i costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato e determinato.

Al 31.12.2019 risultano in servizio **37** unità di personale tecnico e amministrativo: 25 a tempo indeterminato (di cui 2 in aspettativa per incarico dirigenziale presso altro Ente e 1 in aspettativa per altra esperienza lavorativa all'estero), 4 a tempo determinato e 8 unità con contratto di formazione e lavoro.

Per l'anno 2020 sono previste assunzioni di personale tecnico amministrativo, nello specifico:

- stabilizzazione delle posizioni con contratto di formazione e lavoro in scadenza nell'anno 2020 (5 unità) (totale 1,25 PO)
- 1 posizione di categoria D (0,30 PO) per l'ufficio Bilancio, contabilità e Stipendi (procedura avviata nel 2019)
- 2 posizioni di categoria D (0,60 PO)
- 2 posizioni di categoria C (0,50 PO)
- 1 posizione di categoria EP (0,40 PO)

Il costo per il personale tecnico-amministrativo comprende il costo tabellare, le indennità obbligatorie, le somme liquidabili del Fondo per il trattamento accessorio e una stima degli oneri a carico dell'ente.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

1) Costi per sostegno agli studenti

Questa voce riporta i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, mobilità, Erasmus, corsi di lingua, ecc.). La voce più importante riguarda le borse di dottorato erogate agli allievi della Scuola considerando sia i corsi attivi che i corsi in avvio nei prossimi esercizi.

A partire dal 2019, con particolare riferimento al XXXII ciclo di dottorato terminato a novembre 2019, la Scuola ha previsto l'estensione del percorso di dottorato al c.d. quarto anno attraverso l'istituzione del Percorso High

Risk/High Gain che prevede l'assegnazione di borsa di studio e alloggio (o equivalente contributo affitto) per quegli Allievi ai quali sia affidato come lavoro di tesi un progetto di ricerca particolarmente innovativo e impegnativo e tale, per queste sue caratteristiche, da richiedere un lasso di tempo e uno sforzo maggiori. Procedura questa che valorizza e premia gli Allievi maggiormente motivati e più inclini ad affrontare le sfide della ricerca. L'assegnazione di queste borse è prevista per un importo massimo di euro 160.000,00 anche per gli anni 2020 e 2021 per gli allievi del XXXIII e XXXIV ciclo di dottorato.

I costi relativi ai corsi in essere sono calcolati analiticamente in base alle borse erogate (che rappresentano un vincolo giuridico per IMT) mentre il costo dei corsi in avvio nei prossimi anni è stimato in base ad uno schema standard di progetto formativo (es: 32 borse bandite a ciclo per riuscire a coprire anche il quarto anno di dottorato, mesi di soggiorno fuori sede, risorse per la ricerca, fornitura di alloggio e mensa, ecc.).

5) Acquisto materiale consumo per laboratori

Costi relativi all'acquisto di materiali di consumo per i laboratori della Scuola.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Costi relativi all'acquisto di riviste e banche dati in formato elettronico, nonché acquisto di riviste in formato cartaceo (non inventariabili).

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Lo stanziamento complessivo di euro 1.834.940,00 può essere scomposto come di seguito riportato:

Costi per gestione immobili e utenze collegate

Si precisa che la Scuola a partire dal 2018 si è fatta carico di tutte le utenze legate al complesso del San Francesco, fino al 2017 coperte da FLAFR.

Per quanto riguarda i costi delle utenze e i costi di telefonia la stima si è basata sulla valorizzazione economica dei consumi dell'anno in corso con la proiezione a fine 2019.

Ecco il dettaglio delle voci:

Descrizione	Previsione 2020
Servizio pulizia locali	205.000,00
Energia elettrica	230.000,00
Gas	120.000,00
Acqua	30.000,00
Canoni Rai-TV	300,00
Spese per telefonia fissa	3.000,00
Spese per telefonia mobile	8.000,00
Servizi di vigilanza	50.000,00
Smaltimento rifiuti speciali	4.000,00
Totale	650.300,00

Servizi diversi

Tra le altre voci troviamo:

Denominazione	Previsione 2020	
	progetti	funzionamento
Acquisto software per PC (spesati nell'anno)		1.000,00
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni		1.000,00
Spese di rappresentanza		3.000,00
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	12.321,57	150.000,00
Spese per convegni	24.643,14	209.612,20
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo	30.598,47	32.220,10
Servizi in ambito informatico e telematico		10.000,00
Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software	10.000,00	305.000,00
Premi di assicurazione		35.000,00
Spese postali e telegrafiche		6.000,00
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri		4.000,00
Altre spese per servizi generali	51.244,54	40.000,00
Consulenze tecniche e servizio di protezione e prevenzione		15.000,00
Consulenze legali, amministrative, certificazione		40.000,00
Spese legali e notarili		1.500,00
Servizio di prestito interbibliotecario e riproduzione di materiale bibliografico		2.500,00
Mensa		200.000,00
Totale	128.807,72	1.055.832,30

Si tratta di servizi vari dei quali i più rilevanti risultano essere i seguenti:

- *Spese per convegni* – lo stanziamento ammonta a 234.255,34 euro e riguarda sia le attività coperte con fondi di ateneo che quelle coperte da fondi esterni, senza distinzione tra attività seminariali vere e proprie da quelle afferenti alla didattica, in particolare si prevedono le seguenti attività:

- Research seminars
- Inaugurazione dell'Anno Accademico
- Notte dei Ricercatori
- Cerimonia di consegna dei diplomi
- Conferenze scientifiche, ciclo Open IMT e altri eventi aperti al pubblico
- Eventi nell'ambito delle attività di progetti finanziati
- Altri eventi (convegni e workshop)

- *Informazione e divulgazione* – l'importo si riferisce alle spese di comunicazione e divulgazione (soprattutto a livello internazionale) delle attività di IMT: campagna per la divulgazione dei bandi di dottorato, delle posizioni di ricerca e dello scouting, comunicazione istituzionale, ufficio stampa, realizzazione materiali istituzionali in linea con l'immagine coordinata della Scuola e abbigliamento.

- *Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software - la voce si riferisce a:*

- assistenza hardware;
- conservazione dati digitali, migrazione dei dati;
- licenze Microsoft;
- noleggio stampanti;
- canone di utilizzo applicativi CINECA per la contabilità (U-Gov), la gestione degli stipendi (CSA), l'archiviazione documentale (Titulus) e gli altri applicativi;
- pc e altre piccole attrezzature spese nell'esercizio.

- *Mensa*, a partire dal mese di settembre 2018 la gestione della mensa è gestita dal DSU.

9) Acquisto altri materiali

La voce si riferisce all'acquisto di materiale di consumo tecnico-informatico.

12) Altri costi

I costi generali, per un importo totale di euro 788.431,00, si riferiscono a fattori impiegati nell'attività svolta a supporto della didattica e della ricerca.

La voce comprende le indennità di carica degli organi (indennità di carica del direttore, del vice-direttore e dei delegati), i compensi degli organi di controllo della Scuola (Nucleo di Valutazione e Collegio dei Revisori) nonché le missioni, i rimborsi spese e le spese di ristorazione collegate alle sedute dei predetti organi.

La voce comprende inoltre le spese di cancelleria nonché la formazione e le missioni del personale tecnico amministrativo, comprensive anche delle missioni del personale su progetti di ricerca (per euro 202.846,88).

Denominazione	Previsione 2020	
	progetti	funzionamento
Cancelleria e altri materiali di consumo	5.000,00	8.000,00
Altri rimborsi a personale esterno		20.000,00
Research money		145.000,00
Missioni e rimborsi spese di trasferta personale interno	202.846,88	38.979,29
Rimborsi spese degli organi istituzionali		25.000,00
Concorsi, selezioni ed esami di stato		5.000,00
Accertamenti sanitari		2.000,00
Formazione al personale		50.000,00
Contributi e quote associative		50.000,00
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti		26.400,00
Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti		2.000,00
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo		34.580,00
Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.		1.000,00
Indennità di carica organi accademici		99.525,00
Indennità delegati del Direttore		66.350,00
Altre spese per attività istituzionali (advisory board, ecc.)		6.750,00
Totale	207.846,88	580.584,29

In questo raggruppamento è inclusa anche la *Research Money* - si tratta di fondi per un totale di 145.000 euro a disposizione di allievi, ricercatori e professori per svolgere attività di ricerca. I fondi vengono utilizzati per missioni di ricerca, iscrizioni e partecipazioni a conferenze e workshops.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce comprende i costi di competenza per l'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali previste nonché le quote di ammortamento relative a investimenti effettuati negli esercizi precedenti.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

Tipologia di investimento	Percentuale Civiltico	Ammortamento
Software		33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - attrezzature di rete e telefoniche attive		33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - elaboratori		33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - memorie di massa		33%
Attrezzature informatiche/reti/tlc - strumenti input/output e accessori		33%
Software (applicativo)		33%
Attrezzature tecnico-scientifiche		33%
Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche		33%
Attrezzature in genere - banchi, cattedre attr., tavoli disegno, lavagne		33%
Attrezzature in genere - fax, fotocopiatrici, fascicolatori, telex		33%
Materiale cartaceo – libri		100%
Materiale cartaceo – riviste		100%

I libri e le riviste in genere sono inseriti a patrimonio ed ammortizzati interamente nell'anno poiché si considera che la loro vita utile si esaurisca entro l'anno di acquisizione. Tale criterio di valutazione tiene in considerazione il tipo di uso di questa tipologia di risorse, che viene effettuato in una struttura universitaria e, quindi, anche l'elevata possibilità di perdita del bene o di grave danneggiamento, l'evoluzione dei saperi e delle modalità con cui vengono organizzati gli insegnamenti, il susseguirsi delle edizioni dei medesimi volumi anche alla luce delle evoluzioni normative. Non sono presenti collezioni librerie o libri di particolare pregio e valore storico-artistico.

Ammortamento	Previsione 2020
Software (applicativo)	1.000
Attrezzature informatiche	36.667
Attrezzature di laboratorio e tecnico-scientifiche	43443
Mobili e arredi	667
Volumi biblioteca e risorse cartacee	20.000
Residui anni precedenti	100.223
Totale ammortamenti	202.000

XI.ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Per il 2020 si prevede un accantonamento per l'adeguamento stipendiale di docenti e ricercatori del 1%.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce "Altri oneri diversi di gestione" si riferisce ai versamenti al bilancio dello Stato a seguito dei tagli di spesa e al pagamento della tassa rifiuti.

Il rispetto delle misure di contenimento della spesa viene riportato nel documento allegato alla Nota Illustrativa.

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

La voce comprende i costi dell'IRAP, per un importo di euro 328.000,00, che a partire dal 2017 non trovano più collocazione all'interno del costo del personale ma vengono riclassificati nella voce "F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE".

1.2.5 Budget degli investimenti 2020

Lo schema di budget degli investimenti riflette, laddove possibile, la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale previsto dal decreto interministeriale MIUR-MEF n. 925 del 10/12/2015.

1.2.6 Analisi delle voci del Budget degli investimenti 2020

In considerazione dei supporti che la fondazione locale fornisce alla Scuola IMT per la parte immobiliare, gli unici investimenti previsti per il triennio riguardano l'hardware, il software, le attrezzature scientifiche, gli arredi e le risorse librarie. Lo stanziamento si riferisce a beni di minore consistenza, funzionali all'attività istituzionale, non compresi nella dotazione di base.

Gli investimenti previsti per l'anno 2020 infatti, risultano coperti con i fondi propri o con fondi derivanti da progetti di ricerca pertanto è escluso il ricorso all'indebitamento.

Si riporta il dettaglio delle varie voci valorizzate:

I.2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

La voce comprende una quota di acquisto di licenze software a titolo definitivo.

II.2) Impianti e attrezzature

Acquisti relativi a server, sistema telefonico, stampanti e acquisti di materiale di networking, sala server e altre attrezzature.

II.3) Attrezzature scientifiche

Acquisti di attrezzature di laboratorio finanziate da progetti.

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

La voce si riferisce al materiale librario in formato cartaceo, da inventariare.

5) Mobili e arredi

Mobili e arredi per il completamento delle dotazioni strutturali.

1.3. ALLEGATI

1.3.1 Classificazione della spesa della Scuola per missioni e programmi (COFOG) - 2020

Viene presentato di seguito il prospetto contenente la Classificazione della spesa della Scuola per missioni e programmi (COFOG), secondo la normativa vigente.

COFOG	Missione	Importo
MP.M1.P1.01.4	Ricerca scientifica e tecnologica di base	6.230.344
MP.M1.P2.04.8	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	1.255.616
MP.M2.P3.09.4	Sistema universitario e formazione post universitaria	1.306.419
MP.M2.P4.09.6	Diritto allo studio	-
MP.M4.P7.09.8	Indirizzo politico	264.605
MP.M4.P8.09.8	Servizi e affari generali per le amministrazioni	3.562.543
Totale		12.619.527

Si rammenta che in base all'art. 4 del d.lgs. 18/2012 le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della Legge 196/2009, sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Inoltre in conformità alle previsioni dell'art. 13 del d.lgs. 91/2011, ciascun programma è corredato con l'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COFOG di secondo livello.

Il successivo decreto interministeriale n. 21/2014 ha fissato l'elenco delle missioni e dei programmi, nonché i criteri cui le università si attengono ai fini di una omogenea riclassificazione dei dati contabili.

I costi relativi a docenti e ricercatori e al personale tecnico amministrativo sono stati ripartiti tra i differenti programmi secondo l'indicazione ministeriale presente nel testo integrale del Manuale Tecnico Operativo.

Si precisa che, in sede di bilancio di previsione, troveranno classificazione nelle ipotesi previste dall'art. 2 del decreto interministeriale n. 21/2014, sia gli elementi contenuti nel budget economico (quote di ammortamento previste comprese), sia gli investimenti programmati nel relativo budget degli investimenti.

1.3.2 Bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - 2020

L'art. 1, comma 3 del decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, prevede che le università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

L'art. 7 del decreto interministeriale MIUR e MEF del 14 gennaio 2014 n. 19, ha individuato lo schema allegato 2 allo stesso decreto per la predisposizione del predetto documento. Questo schema è stato modificato dall'allegato 2 del decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394.

ENTRATE

E/U	Livello	Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
E	II	Tributi	-
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	-
E	I	Trasferimenti correnti	10.090.157
E	II	Trasferimenti correnti	10.090.157
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	8.348.489
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	8.348.489
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	-
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	-
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	-
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	-
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	133.762
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	-
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	133.762
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	120.000
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	120.000
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.487.906
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	487.906
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	1.000.000
E	I	Entrate extratributarie	190.000
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	-
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	-
E	II	Interessi attivi	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-

E	III	Altri interessi attivi	-
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	190.000
E	III	Indennizzi di assicurazione	-
E	III	Rimborsi in entrata	-
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	190.000
E	I	Entrate in conto capitale	
E	II	Contributi agli investimenti	-
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	-
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	-
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	-
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	-
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	-
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	-
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	-
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	-
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali	-
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	-
E	III	Alienazione di beni materiali	-
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	-
E	III	Alienazione di beni immateriali	-
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
E	II	Alienazione di attività finanziarie	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	-
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	-

E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	-
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	-
E	I	Accensione Prestiti	-
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	-
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	-
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	-
E	II	Entrate per partite di giro	-
E	III	Altre ritenute	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	-
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	-
E	III	Altre entrate per partite di giro	-
E	II	Entrate per conto terzi	-
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	-
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	-
E	III	Depositi di/presso terzi	-
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	-
E	III	Altre entrate per conto terzi	-

USCITE

E/U	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	12.354.197
U	II	Redditi da lavoro dipendente	6.444.424
U	III	Retribuzioni lorde	4.773.647
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	1.670.777
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	328.000
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	328.000
U	II	Acquisto di beni e servizi	2.176.190
U	III	Acquisto di beni	341.250
U	III	Acquisto di servizi	1.834.940
U	II	Trasferimenti correnti	2.342.000
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	-

U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	2.342.000
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	2.342.000
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	-
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	-
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	-
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	-
U	II	Interessi passivi	-
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
U	III	Altri interessi passivi	-
U	II	Altre spese per redditi da capitale	-
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	-
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	-
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	-
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)	-
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	-
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	-
U	II	Altre spese correnti	1.063.582
U	III	Versamenti IVA a debito	-
U	III	Premi di assicurazione	40.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	1.023.582
U	I	Spese in conto capitale	265.330
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	-
U	III	Beni materiali	255.330
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	-
U	III	Beni immateriali	10.000
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
U	II	Contributi agli investimenti	-
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	-

U	IV	Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	-
U	III	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Famiglie	-
U	III	Contributi agli investimenti a Imprese	-
U	IV	Contributi agli investimenti a imprese controllate	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	-
U	IV	Contributi agli investimenti a altre Imprese	-
U	III	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	-
U	III	Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	-
U	IV	Contributi agli investimenti all'Unione Europea	-
U	IV	Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	-
U	I	Spese per incremento attività finanziarie	-
U	II	Acquisizioni di attività finanziarie	-
U	III	Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	-
U	III	Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	-
U	II	Concessione crediti di medio-lungo termine	-
U	III	Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	-
U	III	Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	-
U	II	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
U	III	Versamenti a depositi bancari	-
U	I	Rimborso Prestiti	-
U	II	Rimborso prestiti a breve termine	-
U	III	Rimborso Finanziamenti a breve termine	-
U	II	Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	-
U	I	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	II	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	-
U	I	Uscite per conto terzi e partite di giro	-
U	II	Uscite per partite di giro	-
U	III	Versamenti di altre ritenute	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	-
U	III	Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	-

U	III	Altre uscite per partite di giro	-
U	II	Uscite per conto terzi	-
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	-
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	-
U	III	Depositi di/presso terzi	-
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	-
U	III	Altre uscite per conto terzi	-

1.3.3 Rispetto limiti di spesa

1) Limite contratti a tempo determinato e collaborazioni

Voce	Spesa 2009 - impegno di bilancio	Note
Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	398.319,68	
Contratti di collaborazione	139.682,56	
Totale	538.002,24	
Limite massimo (50%)	269.001,12	
Categoria	Previsione 2020	
Personale tecnico amministrativo a tempo determinato	218.127,00	Conto CA.04.43.09.01 ONERI PER AMMINISTRATIVI E TECNICI A TEMPO DETERMINATO
Contratti di collaborazione (stipulati ai sensi del d.lgs. 81/2015)	50.000,00	Conto CA.04.41.10.01 Co.co.co. di tipo gestionale
Totale	268.127	

Si precisa che l'importo inserito a bilancio per le co.co.co. pari ad euro 120.000,00, per euro 70.000 contiene contratti a tempo determinato finanziati con fondi esterni.

2) Limite spese somministrazione lavoro

Voce	Spesa 2009 - impegno di bilancio	Note
Contratti di somministrazione	75.000,00	Capitolo di spesa F.S.01.02.120
Totale	75.000,00	
Limite massimo (50%)	37.500,00	
Categoria	Previsione 2020	
	Nessuna previsione su questa voce	Conto CA.04.43.18.18 Personale in somministrazione
Totale	00,00	

3) Indennità organi – art. 6 comma 3

Il DL 78/2010, art. 6, comma 3, ha disposto che:

"Fermo restando quanto previsto dall'art. 1 comma 58 della legge 23 dicembre 2005 n. 266, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009 n.196, incluse le

autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Sino al 31 dicembre 2017, gli emolumenti di cui al presente comma non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del presente comma. Le disposizioni del presente comma si applicano ai commissari straordinari del Governo di cui all'articolo 11 della legge 23 agosto 1988, n. 400 nonché' agli altri commissari straordinari, comunque denominati. La riduzione non si applica al trattamento retributivo di servizio."

Il termine del 31 dicembre 2017 non è stato prorogato. Da questo ne deriva che, a far data dal 1° gennaio 2018, le Pubbliche Amministrazioni hanno la facoltà di aumentare tali emolumenti non dovendo più fare riferimento ai limiti di importo risultanti alla data del 30 aprile 2010, ridotti del 10%. Pertanto la Scuola, a partire da luglio 2018 ha incrementato le indennità degli organi, tuttavia, come ribadito dal Ministero in apposita circolare, le Amministrazioni dovranno continuare ad effettuare i versamenti, consolidando in tal modo il risparmio nel bilancio dello Stato.

Voce	Valore base per la riduzione	Taglio	Valore ridotto	Numero componenti	Totale risparmio (costo ente)
Indennità organi	Indennità risultante 30-4-10	10%			
Direttore	40.000,00	4.000,00	36.000,00	1	4.804,11
Vice-direttore				1	
Coordinatori di dottorato	1.616,67	161,67	1.455,00	4	776,67
Collegio rev. - presidente	7.000,00	700,00	6.300,00	1	840,72
Collegio rev. - membro ordinario	5.000,00	500,00	4.500,00	2	1.201,03
Nucleo val. - presidente	5.000,00	500,00	4.500,00	1	600,51
Nucleo val. - membro ordinario	3.000,00	300,00	2.700,00	4	1.441,23
Advisory board	1.000,00	100,00	900,00	1	120,10
Responsabili d'area	1.616,67	161,67	1.455,00	0	
Totale					9.784,37

4) Voci di spesa di funzionamento – art. 6 comma 8

"A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità'. Al fine di ottimizzare la produttività del lavoro pubblico

e di efficientare i servizi delle pubbliche Amministrazioni, a decorrere dal 1° luglio 2010 l'organizzazione di convegni, di giornate e feste celebrative, nonché di cerimonie di inaugurazione e di altri eventi similari, da parte delle Amministrazioni dello Stato e delle Agenzie, nonché da parte degli enti e delle strutture da esse vigilati e subordinata alla preventiva autorizzazione del Ministro competente; L'autorizzazione è rilasciata nei soli casi in cui non sia possibile limitarsi alla pubblicazione, sul sito internet istituzionale, di messaggi e discorsi ovvero non sia possibile l'utilizzo, per le medesime finalità, di video/audio conferenze da remoto, anche attraverso il sito internet istituzionale; in ogni caso gli eventi autorizzati, che non devono comportare aumento delle spese destinate in bilancio alle predette finalità, si devono svolgere al di fuori dall'orario di ufficio. Il personale che vi partecipa non ha diritto a percepire compensi per lavoro straordinario ovvero indennità a qualsiasi titolo. Per le magistrature e le autorità indipendenti, fermo il rispetto dei limiti anzidetti, l'autorizzazione è rilasciata, per le magistrature, dai rispettivi organi di autogoverno e, per le autorità indipendenti, dall'organo di vertice. **Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università** e dagli enti di ricerca ed agli incontri istituzionali connessi all'attività di organismi internazionali o comunitari, alle feste nazionali previste da disposizioni di legge e a quelle istituzionali delle Forze armate e delle Forze di polizia, nonché, per il 2012, alle mostre autorizzate, nel limite di spesa complessivo di euro 40 milioni, nel rispetto dei limiti derivanti dalla legislazione vigente nonché dal patto di stabilità interno, dal Ministero per i beni e le attività culturali, di concerto, ai soli fini finanziari, con il Ministero dell'economia e delle finanze.”

Voce	Valore base per la riduzione	Taglio	Valore ridotto (a bilancio)		Totale risparmio
Voci varie	Consuntivo 2009	80%			
Relazioni pubbliche	-	-	-		-
Convegni	NO UNIVERSITA'				
Mostre	-	-	-		-
Pubblicità	-	-	-		-
Rappresentanza	190,00	152,00	0		152,00
Consulenze	NO UNIVERSITA'				
Totale					152,00

Il valore inserito nel conto CA.04.41.02.03 - Spese di rappresentanza è interamente finanziato con fondi esterni, per uno stanziamento di euro 3.000,00.

5) Uso di autovetture – art. 6 comma 4

L'art. 6 comma 14 del DL 78/2010 prevede che:

“A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3,

della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese di ammontare superiore all' 80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. La predetta disposizione non si applica alle autovetture utilizzate dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco e per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.”

Voce	Valore base per la riduzione	Taglio	Valore ridotto	Totale risparmio
Autovetture	Consuntivo 2009	20%		
Acquisto				
Noleggio ed esercizio				
Acquisto buoni taxi				
Noleggio con conducente	4.166,80	833,36	3.333,44	833,36
Totale				833,36

Il tetto massimo previsto è stato successivamente aggiornato al dl 95/2012 art. 5 comma 2, con massimale previsto in euro 1.234,13 (50% di 2.468,25 euro). Il monitoraggio del tetto di spesa avviene identificando le singole attività, non vi è un capitolo dedicato.

“A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.”.

Riepilogo

A) Riduzione spese di funzionamento e organi istituzionali dl 112/2008

- Spesa per organi (art. 61 c. 1): euro 2.702,31
- Spese di rappresentanza (art. 61 c. 5): euro 233,65
- Pubblicità (art. 61 c. 5): euro 10.509,35

TOTALE (art. 67 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) **euro 13.445,31**

B) Riduzione 10% fondo accessorio dl 112/2008

- Riduzione categorie B,C,D: euro 11.428,09
- Riduzione categoria EP: euro 3.925,74
- Riduzione fondo dirigenti: euro 3.581,84

TOTALE (Art. 67 comma 6 - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) **euro 18.935,67**

C) Riduzione voci di spesa dl 78/2010

- Indennità organi: euro 9.784,37
- Voci di spesa di funzionamento: euro 152,00
- Uso di autovetture: euro 833,36

Si precisa che ai sensi dell'art. 6 c. 13 del dl 78/2010 come modificato dall'art. 1 c. 303 lettera b) legge 232/2016 le Università sono escluse dai limiti di spesa inerenti alla formazione e le missioni del personale a fronte di una riduzione del fondo di finanziamento ordinario.

TOTALE euro 10.769,73

TOTALE VERSAMENTI A FRONTE DEI RISPARMI DI SPESA: euro 43.150,71