



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
FIRENZE

BUDGET UNICO di Ateneo PREVISIONE 2021



INDICE

Estratto del verbale del Consiglio di Amministrazione

Estratto del verbale del Senato Accademico

Estratto del verbale del Nucleo di Valutazione Interna

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

I	Nota illustrativa
3	Bilancio unico di ateneo di previsione anno 2021 autorizzatorio - <i>Budget economico</i>
16	Budget economico 2021
18	Bilancio unico di ateneo di previsione anno 2021 autorizzatorio - <i>Budget degli investimenti</i>
20	Budget economico riclassificato per unità analitiche anno 2021
40	Budget degli investimenti riclassificato per unità analitiche anno 2021
47	Bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2021-2023 - <i>Budget economico triennale</i>
57	Bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2021-2023 - <i>Budget degli investimenti triennale</i>
59	Bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per Missione e Programmi



Prot. n. _____ del _____

Estratto dal verbale del Consiglio di Amministrazione

Adunanza del 23 dicembre 2020

L'anno duemilaventi, addì 23 del mese di dicembre, alle ore 9,00, il Consiglio di Amministrazione dell'Università degli Studi di Firenze, convocato con nota prot. n. 229153 pos. II/8 del 17 dicembre 2020 inviata per e-mail, alla luce del DPCM del 18 ottobre 2020, si è riunito con modalità telematica, ai sensi del "Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi collegiali dell'Università di Firenze in modalità telematica" emanato con D.R. n. 370 prot. n. 48115 del 18 marzo 2020, per trattare il seguente ordine del giorno integrato con note prott. nn. 230464 del 18 dicembre e 234254 del 22 dicembre 2020.

O M I S S I S

Partecipa alla seduta in presenza presso i locali del Rettorato e in collegamento telematico tramite l'applicativo MEET:

- Prof. Luigi Dei, Rettore
- Partecipano in collegamento telematico da remoto tramite l'applicativo MEET:
- prof. Marco Carini, membro interno
- dott.ssa Patrizia Cecchi, membro interno
- prof. Giovanni Ferrara, membro interno
- prof. Marco Linari, membro interno
- prof. Bernardo Sordi, membro interno
- dott. Andrea Bianchi, membro esterno
- dott. Fabrizio Fabrini, membro esterno
- dott.ssa Isabella Lapi, membro esterno
- sig. Matteo Cini, rappresentante degli studenti.
- sig. Lorenzo Dardani, rappresentante degli studenti.

Partecipa, altresì, alla seduta la dott.ssa Beatrice Sassi, Direttore Generale, con funzioni di Segretario verbalizzante, in presenza presso i locali del Rettorato e in collegamento telematico tramite l'applicativo MEET.

Partecipa, inoltre, ai sensi del comma 8, dell'art. 14 dello statuto, in presenza presso i locali del Rettorato e in collegamento telematico tramite l'applicativo MEET, il Prorettore Vicario, prof. Andrea Arnone.

O M I S S I S

Il Presidente, verificate tutte le connessioni e constatata l'esistenza del numero legale, dichiara aperta e valida la seduta.

- la dott.ssa Patrizia Cecchi, si collega alle ore 9,11 sul punto 2 dell'O.D.G.;
- il prof. Giovanni Ferrara, si collega alle ore 13,05 sul punto 25 dell'O.D.G. e si ricollega alle ore 13,08 sul punto 26 dell'O.D.G.

Nel corso della riunione i punti all'ordine del giorno vengono discussi nel seguente ordine: 2, 17bis, 17ter, 3, 27, 28, 11, 4, 5, 7, 16, 17, 2, 9bis, 8, 9, 12, 10, 13, 14, 15, 18, 35, 19, 20, 21, 22, 25, 26, 29, 30, 31, 34, 37, 38, 23, 24, 32, 39, 40 e 33.

O M I S S I S

Sul punto 3 dell'O.D.G. «**APPROVAZIONE BILANCIO UNICO DI PREVISIONE**



AUTORIZZATORIO ANNO 2021 E PLURIENNALE 2021-2023»

O M I S S I S

Il Consiglio di Amministrazione,

- vista la Legge 30 dicembre 2010, n. 240 recante «*Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario*» e, in particolare, l'art. 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e l'art. 5, comma 4, lettera a) che dispone l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, di un bilancio unico e di bilancio consolidato redatto secondo i principi e schemi stabiliti dal MIUR di concerto con il MEF, «*garantendo – al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria*»;
- visto l'art. 1, comma 2, lettere a) e b) e l'art. 2 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 recante «*Introduzione della contabilità economico-patrimoniale, della contabilità analitica e del bilancio unico nelle Università in attuazione dell'art. 5, comma 1, lettera b, primo periodo, e dell'art. 5, comma 4, lettera a) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240*» con cui si prevede tra l'altro la predisposizione di un Bilancio unico d'Ateneo annuale autorizzatorio e triennale, composto da un budget economico e da un budget degli investimenti nonché un Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196;
- visto il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 19 del 14 gennaio 2014 riguardante i «*Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università*»;
- visto il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) 10 dicembre 2015, n. 925 recante «*Schemi di budget economico e budget degli investimenti*», nei cui allegati risultano elencate le voci obbligatorie degli schemi previsionali previsti dalla contabilità economico-patrimoniale;
- visto il Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 recante «*Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014*» e, in particolare, l'art. 5, comma 1, che definisce gli schemi da utilizzare per la predisposizione dei documenti contabili rinviando all'applicazione delle regole tassonomiche previste dal Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei;
- visto il Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei emanato con Decreto Direttoriale 30 maggio 2019 n. 1055 nel quale - tra l'altro - viene indicato il contenuto minimo della Nota Illustrativa al Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio ed al Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale;
- visto l'art. 14 del vigente Statuto dell'Università di Firenze;
- richiamato il Regolamento per l'Amministrazione, finanza e contabilità e, in particolare, gli artt. 16 e 17;
- esaminata la proposta di bilancio unico di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2021 e gli atti allegati;
- esaminata la proposta di bilancio unico di previsione relativo al triennio 2021-2023;
- vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti riunitosi in data 17 dicembre 2020;
- vista la relazione del Nucleo di Valutazione riunitosi in data 18 dicembre 2020;
- visto il parere espresso dal Senato Accademico nella seduta del 22 dicembre 2020,

DELIBERA



- 1) di approvare il Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2021 autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti nello schema allegato al presente verbale di cui forma parte integrante (All. 2);
- 2) di approvare il Bilancio Unico di Ateneo di previsione per il triennio 2021-2023, composto da budget economico e budget degli investimenti nello schema di cui all'allegato citato al punto 1;
- 3) di approvare il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'esercizio 2021 e classificazione della spesa in missioni e programmi nello schema di cui all'allegato citato al punto 1.

O M I S S I S

Alle ore 13,35, il Rettore dichiara chiusa la seduta. Della medesima è redatto il presente verbale - approvato seduta stante limitatamente alle delibere assunte - che viene confermato e sottoscritto come segue:

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE

F.to Beatrice Sassi

IL PRESIDENTE

F.to Luigi Dei

Autenticazione di copie di atti e documenti
(Art. 18 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445)
Il presente documento, composto di n. fogli, è estratto dal verbale originale depositato presso questo Ateneo ed è conforme allo stesso nelle parti ivi riportate.

Firenze,

Firma
(Antonella Messeri)



Prot. n. _____ del _____

Estratto dal verbale del Senato Accademico

Adunanza del 22 dicembre 2020

L'anno duemilaventi, addì 22 del mese di dicembre, alle ore 9,00, il Senato Accademico dell'Università degli Studi di Firenze, convocato con nota prot. n. 227885 pos. II/7 del 16 dicembre 2020 inviata per e-mail, si è riunito con modalità telematica, ai sensi del "Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi collegiali dell'Università di Firenze in modalità telematica" emanato con D.R. n. 370 prot. n. 48115 del 18 marzo 2020, per trattare il seguente ordine del giorno integrato con nota prot. n. 230471 pos. II/7 del 18 dicembre 2020.

OMISSIS

Partecipa alla seduta in presenza presso i locali del Rettorato e in collegamento telematico tramite l'applicativo MEET:

- Prof. Luigi Dei, Rettore

Partecipano in collegamento telematico da remoto tramite l'applicativo MEET

- Prof. Francesco Annunziato, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Biomedica
- Prof. Paolo Bonanni, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Biomedica
- Prof.ssa Maria Elvira Mancino, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area delle Scienze Sociali
- Prof. Andrea Simoncini, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area delle Scienze Sociali
- Prof. David Caramelli, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Scientifica
- Prof.ssa Barbara Valtancoli, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Scientifica
- Prof. Giuseppe De Luca, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Tecnologica
- Prof. Claudio Lubello, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Tecnologica
- Prof. Pierluigi Minari, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Umanistica e della Formazione
- Prof. Andrea Zorzi, rappresentante dei Direttori di Dipartimento dell'Area Umanistica e della Formazione
- Prof. Luca Massacesi, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Biomedica
- Prof.ssa Linda Vignozzi, rappresentante dei docenti e ricercatori dell'Area Biomedica
- Prof. Roberto Bartoli, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area delle Scienze Sociali
- Prof. Marco Bontempi, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area delle Scienze Sociali
- Prof. Riccardo Fanti, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Scientifica
- Prof. Graziano Gentili, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Scientifica
- Prof. Michele Basso, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Tecnologica
- Prof. Francesco Ferrini, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Tecnologica
- Prof. Fulvio Cervini, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Umanistica e della Formazione
- Prof.ssa Ersilia Menesini, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Umanistica e della Formazione
- Dott.ssa Camilla Parmeggiani, rappresentante dei Ricercatori a tempo determinato
- Dott. Riccardo Renzi, rappresentante dei Ricercatori a tempo determinato
- Dott.ssa Francesca Di Cosmo, rappresentante del personale tecnico amministrativo
- Dott. Francesco Oriolo, rappresentante del personale tecnico amministrativo
- Dott.ssa Lucia Picariello, rappresentante del personale tecnico amministrativo



- Sig. Matteo Atticciati, rappresentante degli studenti
 - Sig. Guglielmo Perini, rappresentante degli studenti
 - Sig. Luca Svolacchia, rappresentante degli studenti
 - Sig. Filippo Ungar, rappresentante degli studenti
- Partecipano, altresì, alla seduta:*
- Prof. Andrea Arnone, Pro-rettore Vicario, in presenza presso i locali del Rettorato e in collegamento telematico da remoto tramite l'applicativo MEET
 - Dott.ssa Beatrice Sassi, Direttore Generale, con funzioni di Segretario verbalizzante, in presenza presso i locali del Rettorato e in collegamento telematico da remoto tramite l'applicativo MEET
- È assente:*
- Sig.a Sara Pancaldi, rappresentante degli studenti

O M I S S I S

Il Presidente, verificate tutte le connessioni e constatata l'esistenza del numero legale, dichiara aperta e valida la seduta.

- Sig.a Sara Pancaldi si collega telematicamente da remoto tramite l'applicativo MEET alle ore 9,26 sul punto 1 dell'O.D.G.
- Prof. Roberto Bartoli si scollega alle ore 12,05 sul punto 9 dell'O.D.G.
- Dott.ssa Francesca di Cosmo si scollega alle ore 12,50 sul punto 13 dell'O.D.G. e si ricollega telematicamente da remoto tramite l'applicativo MEET alle ore 13,05 sul punto 18.
- Prof. Marco Bontempi si scollega alle ore 12,55 sul punto 17 dell'O.D.G. e si ricollega telematicamente da remoto tramite l'applicativo MEET alle ore 13,00 sul punto 18.
- Prof.ssa Linda Vignozzi si scollega alle 13,02 sul punto 18 dell'O.D.G.
- Sig. Matteo Atticciati si scollega alle ore 13,04 sul punto 18 dell'O.D.G.
- Prof. Andrea Zorzi si scollega alle ore 13,53 sul punto 32bis dell'O.D.G.

Nel corso della seduta i punti 1bis, 3 e 3bis dell'O.D.G. vengono discussi in quest'ordine prima del punto 1; il punto 11 dell'O.D.G. viene discusso dopo il punto 8; il punto 25 dell'O.D.G. viene discusso dopo il punto 20; il punto 32bis dell'O.D.G. viene discusso dopo il punto 34.

O M I S S I S

Sul punto 4 dell'O.D.G. **«PARERE SUL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO ANNO 2021 E PLURIENNALE 2021-2023»**

O M I S S I S

Il Senato Accademico:

- vista la Legge 30 dicembre 2010, n. 240 recante *«Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario»* e, in particolare, l'art. 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e l'art. 5, comma 4, lettera a) che dispone l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, di un bilancio unico e di bilancio consolidato redatto secondo i principi e schemi stabiliti dal MIUR di concerto con il MEF, *«garantendo – al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria»*;
- visto l'art. 1, comma 2, lettere a) e b) e l'art. 2 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 recante *«Introduzione della contabilità economico-patrimoniale, della contabilità analitica e del bilancio unico nelle Università in attuazione dell'art. 5, comma 1, lettera b, primo periodo, e dell'art. 5, comma 4, lettera a) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240»* con cui si prevede tra l'altro la predisposizione di un Bilancio unico d'Ateneo annuale autorizzatorio e triennale, composto da un budget economico e da un budget degli investimenti nonché un Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196;



- visto il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 19 del 14 gennaio 2014 riguardante i «Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università»;
- visto il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) 10 dicembre 2015, n. 925 recante «Schemi di budget economico e budget degli investimenti», nei cui allegati risultano elencate le voci obbligatorie degli schemi previsionali previsti dalla contabilità economico-patrimoniale;
- visto il Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 recante «Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014» e, in particolare, l'art. 5, comma 1, che definisce gli schemi da utilizzare per la predisposizione dei documenti contabili rinviando all' applicazione delle regole tassonomiche previste dal Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei;
- visto il Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei emanato con Decreto Direttoriale 30 maggio 2019 n. 1055 nel quale - tra l'altro - viene indicato il contenuto minimo della Nota Illustrativa al Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio ed al Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale;
- visto l'art. 14 del vigente Statuto dell'Università di Firenze;
- richiamato il Regolamento per l'Amministrazione, finanza e contabilità e, in particolare, gli artt. 16 e 17;
- esaminata la proposta di bilancio unico di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2021 e gli atti allegati;
- esaminata la proposta di bilancio unico di previsione relativo al triennio 2021-2023;
- vista la relazione del Nucleo di Valutazione riunitosi in data 18 dicembre 2020;
- vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti riunitosi in data 17 dicembre 2020;

DELIBERA

- esprimere parere favorevole al Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2021 autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti nello schema allegato al presente verbale di cui costituisce parte integrante (All.2);
- esprimere parere favorevole al Bilancio Unico di Ateneo di previsione per il triennio 2021-2023, composto da budget economico e budget degli investimenti nello schema allegato al presente verbale di cui costituisce parte integrante (All.3);
- esprimere parere favorevole al Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'esercizio 2021 e classificazione della spesa in missioni e programmi.

O M I S S I S

Alle ore 14,00, essendo esaurita la trattazione degli argomenti all'ordine del giorno, il Rettore dichiara chiusa la seduta. Della medesima viene redatto il presente verbale - approvato seduta stante limitatamente alle delibere assunte - che viene confermato e sottoscritto come segue:

IL SEGRETARIO VERBALI ZZANTE

F.to Beatrice Sassi

IL PRESIDENTE

F.to Luigi Dei

Autenticazione di copie di atti e documenti (Art. 18 del D.P.R. 28 dicembre 2000, n. 445)
Il presente documento, composto di n. fogli, è estratto dal verbale originale depositato presso la sala del Senato Accademico del Rettorato ed è conforme allo stesso nelle parti ivi riportate.
Firenze,

Firma
(Annalisa Cecchini)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI FIRENZE

**DELIBERA DEL
NUCLEO DI VALUTAZIONE
SEDUTA DEL 18 DICEMBRE 2020**

Il giorno 18 dicembre 2020, alle ore 11.00, previa regolare convocazione Prot n. 225924 del 15/12/2020 Fasc. 2020-II/15.4, il Nucleo di Valutazione si è riunito in via telematica tramite Google Meet.

Sono presenti: il Coordinatore, Prof. Enrico Marone e i Membri: Prof.ssa Adelina Adinolfi, Prof.ssa Deborah Agostino, Prof. Simone Guercini, Dott.ssa Emanuela Stefani, Dott. Paolo Tessitore e Prof. Nicola Torelli. Sono assenti giustificati il Sig. Matteo Diciotti e il Sig. Francesco Masciavè. Le funzioni di Presidente sono esercitate dal Coordinatore, quelle di Segretario dalla Dott.ssa Valentina Papa.

Sono altresì presenti Chiara Brusco, Claudia Conti, Silvia Roffi, Francesca Salvi del Servizio di Supporto al Nucleo di Valutazione – Struttura Tecnica Permanente.

I presenti si sono riuniti per trattare il seguente ordine del giorno:

- 1. COMUNICAZIONI;**
- 2. SISTEMA DI MISURAZIONE E VALUTAZIONE DELLA PERFORMANCE DI ATENEO 2021;**
- 3. BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2021.**

Il Presidente, constatata la presenza del numero legale, dichiara aperta e valida la seduta.

OMISSIS

3. PARERE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2021

OMISSIS

Delibera n. 18

Il Nucleo di Valutazione,

- ✓ vista la L. 240/2010 “Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l’efficienza del sistema universitario”;
- ✓ visto il D. Lgs 18/2012 “Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università”;
- ✓ visto il D. Lgs. 49/2012 “Disciplina per la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei”;
- ✓ visto il Decreto Interministeriale n. 21 del 19 gennaio 2014, riguardante la classificazione della spesa delle università per missioni e programmi;

- ✓ visti il Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 e il Decreto Interministeriale n. 394 del 08 giugno 2017 riguardanti i principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università;
- ✓ visto il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, relativo agli schemi di budget economico e budget degli investimenti;
- ✓ Visto il Manuale Tecnico Operativo (MTO) a supporto delle attività gestionali degli atenei (adottato nella terza versione con decreto direttoriale MIUR 30 maggio 2019, n. 1055), che disciplina inoltre i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché il contenuto minimo della nota illustrativa;
- ✓ visto il D. Lgs. 50/2016 e s.m.i. “Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE”;
- ✓ visto il Regolamento per l’Amministrazione, la Finanza e la Contabilità di Ateneo (Decreto 35026/2014);
- ✓ viste le “Linee guida ANVUR per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle università italiane” (gennaio 2019);
- ✓ viste le Leggi n. 296 del 27 dicembre 2006 (art.1, co.637 e segg.), n. 208 del 28 dicembre 2015 (artt. 747 e segg), n. 145 del 30/12/2018 (art. 1 commi 971-977), recanti i criteri di determinazione annuale del fabbisogno finanziario delle università;
- ✓ visto il D.M. MEF 89/2019 del 11 marzo 2019 denominato “Disciplina del fabbisogno finanziario delle università statali per il periodo 2019/2025”;
- ✓ visto il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 settembre 2019 – “Adeguamento trattamento economico personale non contrattualizzato dal 1° gennaio 2018” (c.d. DPCM docenti, pubblicato in GU Serie Generale n. 250 del 24 ottobre 2019);
- ✓ vista la L. 160/2019 “Bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022” e tenuto conto dei vincoli da essa imposti in tema di contenimento della spesa pubblica (norme sui limiti di spesa per beni e servizi, ex art.1, cc. 590 e ss.);
- ✓ visto il D.L. 34/2020, convertito dalla L. 77/2020, recante “Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19”;
- ✓ esaminato il documento nominato “Budget unico di Ateneo Previsione 2021”, trasmesso al Servizio di supporto al Nucleo e Struttura Tecnica Permanente tramite e-mail il giorno 3 Dicembre 2020 dall’Area Servizi Economici e Finanziari;
- ✓ tenuto conto del Bilancio unico di previsione e del Bilancio unico di esercizio relativi all’anno precedente;
- ✓ avuto riguardo di quanto emerso dal confronto con il Delegato del Rettore al Bilancio e il Dirigente dell’Area Servizi economici e finanziari nell’incontro del 17 dicembre 2020;

ESPRIME

parere positivo al Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2021, per le motivazioni espresse nell’allegato ALL.2020_18_A, che forma parte integrante del presente verbale.

OMISSIS

Alle ore 13.40 il Presidente, non essendoci altri punti da trattare, dichiara chiusa la seduta. Della medesima viene redatto il presente verbale - approvato seduta stante limitatamente alle determinazioni assunte - che viene confermato e sottoscritto come segue:

Il Presidente

F.to Enrico Marone

Il Segretario

F.to Valentina Papa

Parere del Nucleo di Valutazione sul Bilancio di Previsione 2021

Il Nucleo di Valutazione ha esaminato il bilancio di previsione 2021 soffermandosi in particolare sui seguenti aspetti:

- Il processo di formazione della previsione, anche in rapporto alle strategie enunciate dall'Ateneo nella nota illustrativa allegata al bilancio e in una logica di integrazione con il ciclo delle performance, tramite i collegamenti rappresentati dal processo di budgeting;
- stima degli indici di sostenibilità economico finanziaria complessiva dell'Ateneo, indicatori per l'accreditamento periodico della sede;
- normativa vigente in materia di fabbisogno finanziario (D.M. MEF 89/2019 dell'11 marzo 2019 denominato "Disciplina del fabbisogno finanziario delle università statali per il periodo 2019/2025") accordato agli atenei pubblici, anche in relazione alla dinamica dei costi del personale (scatti, adeguamenti, rinnovi contrattuali) ed all'impatto sull'FFO del suo eventuale sforamento.

Circa le verifiche di regolarità amministrativo contabile si rimanda ai controlli effettuati dal Collegio dei Revisori dei conti, nell'ambito delle funzioni attribuite a tale Organo rispetto all'attestazione della natura veritiera e corretta dei fatti di gestione, nonché della situazione economica, patrimoniale e finanziaria del Bilancio. L'esame dei documenti ha comunque consentito al Nucleo di verificare la loro conformità con quanto disposto dal D.lgs. 18/2012, dal Decreto ministeriale 19/2014, dal Manuale Tecnico Operativo redatto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale degli atenei (III edizione, maggio 2019), e dalle altre disposizioni di legge e regolamentari vigenti.

Il bilancio di previsione è stato reso disponibile al Nucleo, anche quest'anno, con un anticipo sufficiente a consentirne un esame ragionato per l'espressione del parere previsto, confermando l'esistenza di efficaci processi organizzativi per la sua redazione e gestione.

Il Nucleo esprime parere favorevole al bilancio di previsione 2021 per le considerazioni di seguito espresse.

L'integrazione del bilancio con le strategie e le performance

La necessità di integrare la prospettiva economico-finanziaria nella pianificazione strategica e operativa e nel controllo dei risultati attraverso lo sviluppo del processo di budgeting è stata rimarcata dalle "Linee Guida ANVUR per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle università statali italiane" del gennaio 2019. L'Ateneo fiorentino ha mostrato negli anni recenti una significativa maturazione in questo senso, adottando modalità organizzative, procedure e strumenti atti a realizzare concretamente il legame tra strategie, bilancio, performance.

Si registra un *crescente sforzo di allineamento delle riflessioni e delle tempistiche* nella formulazione del Piano Strategico, nella redazione del bilancio, nel monitoraggio e aggiornamento del Piano Integrato delle performance. Le strutture dotate di autonomia gestionale (in particolare Dipartimenti e aree dirigenziali dell'Amministrazione) sono *coinvolte e responsabilizzate* in questo processo, chiamate a proporre i propri budget in competenza e in concomitanza con l'individuazione degli obiettivi da perseguire, fattori fondamentali per la successiva comparabilità tra risultati attesi e raggiunti. Si osserva dunque un sistema piuttosto evoluto di *performance budgeting*, che alloca le risorse stimate necessarie a conseguire gli obiettivi nei budget delle strutture coinvolte e in specifiche dimensioni analitiche dell'applicativo di gestione contabile.

Nel budget 2021 si rinnova *l'adozione di una prospettiva ciclica nella determinazione delle stime di costi e ricavi*, con un impegno continuo ad affinare il processo di stima delle poste del bilancio di previsione (fabbisogno finanziario, spese per il personale, contribuzione studentesca, proventi da trasferimento tecnologico ecc.), guidata anche dalla cognizione dei risultati raggiunti nelle annualità precedenti, realizzata sulla base di monitoraggi sistematici sul sistema contabile e sull'andamento degli obiettivi. Per sviluppare questo ambito l'Ateneo ha concretamente sfruttato i meccanismi e i risultati di un sistema di controllo di gestione (contabile ed extracontabile) sufficientemente maturo, come già rilevato nei pareri ai bilanci di previsione 2019 e 2020. In questo ambito, il budget economico è costruito a partire dalla ripartizione per natura di tutti i costi sostenuti nell'ultima annualità contabile chiusa, mediante i meccanismi della contabilità analitica; proventi e oneri sono suddivisi per unità analitiche (aree della struttura amministrativa di Ateneo e somma dei budget dei singoli Dipartimenti). Le connessioni tra strategie, performance e relativa programmazione finanziaria sono evidenziate in più modi.

La tabella 7 (§ 5, p. XXXII) della Nota illustrativa rappresenta gli elementi di coerenza con il Piano Strategico di Ateneo 2019-2021; le risorse dedicate al perseguimento delle linee definite nel Piano Strategico 2019-2021 sono considerate e individuate sulla base dei monitoraggi in corso d'esercizio e dell'analisi degli scostamenti tra budget e consuntivo. Il bilancio di previsione è stato inoltre redatto tenendo conto degli obiettivi già previsti nel Piano Integrato 2020-2022 e nel suo aggiornamento per il triennio 2021-2023, in approvazione a gennaio 2021, al quale la nota illustrativa rimanda per l'evidenza dei budget direttamente correlati agli obiettivi di performance.

La coerenza tra politiche e bilancio è particolarmente evidente su quelle voci che movimentano la maggior quantità di risorse (tabella a p. XXXII), in particolare per la *programmazione del personale*, per *l'internazionalizzazione* e per gli *investimenti nel patrimonio immobiliare*; di ciò si dà evidenza nel seguito.

Il Nucleo rileva l'impegno continuo dell'Ateneo nel sistema di governo delle risorse destinate agli obiettivi strategici e di performance.

Politiche di Ateneo e schemi di bilancio

Il Nucleo si è soffermato sull'impianto della previsione avendo a riferimento il Decreto Interministeriale 10 dicembre 2015 n. 925 "Schemi di budget economico e budget degli investimenti".

Il decreto prescrive nella predisposizione del preventivo l'indicazione dei proventi e dei costi per natura, anche per quanto riguarda le risorse associate a progetti finalizzati (es. di ricerca), superando la configurazione del "conto progetti". Come visto sopra, il bilancio unico di Ateneo rispetta il suddetto dettato normativo, avendo adottato per il 2021 il sistema già utilizzato negli anni precedenti, basato su previsioni di costi effettuate anche per i progetti su fondi vincolati.

Il Nucleo apprezza l'utilizzo da parte dell'Ateneo di un sistema di contabilità analitica evoluto, caratterizzato da una storicità che consente di fare previsioni attendibili sulle percentuali di ripartizione.

Il documento del bilancio di previsione 2021 (pagine XIX-XX, XXVI, LII della Nota illustrativa) riporta alcuni riferimenti all'impatto della pandemia Covid-19, in particolare rispetto alle spese sostenute, così come allo sforzo organizzativo compiuto per fare fronte alle problematiche poste da tale evento (in particolare nell'attività didattica). Tale impatto è solo in parte di natura temporanea, e pertanto si riflette chiaramente su alcune scelte di programmazione economico-finanziaria, come si dirà.

Il budget economico di previsione 2021 è in pareggio così come era il bilancio di previsione dell'anno precedente. Da segnalare però l'inserimento tra gli altri proventi e ricavi diversi dell'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, per un importo di poco meno di 3,1 milioni, in assenza del quale il bilancio di previsione registrerebbe una perdita di pari importo. Il budget economico di previsione triennale 2021-2023 prevede una quota crescente di utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dall'avanzo di amministrazione 2013, pari a circa 8,8 milioni nel 2022 e a circa 11,1 milioni nel 2023. Il budget 2021 presenta un incremento dei proventi di circa 6,3 milioni rispetto a quanto previsto per il 2020, in aumento di circa 44,7 milioni rispetto all'ultimo consuntivo disponibile (2019). I maggiori proventi previsti nel 2021 sono imputabili sia alla crescita dei "proventi propri" (per circa 5,3 milioni nella previsione 2021 rispetto a quella 2020) che dei "contributi" (per quasi 5,5 milioni rispetto alla previsione 2020), mentre calano le previsioni degli "altri proventi e ricavi diversi" (di circa 4,5 milioni rispetto al 2020). Tra i proventi propri si segnala la voce "proventi da ricerca con finanziamenti competitivi", sulla quale viene inserita una previsione

di oltre 35,1 milioni, in aumento di 9,5 milioni rispetto alla previsione 2020, mentre è in calo rispetto allo scorso anno la previsione sia sui proventi della didattica che sulle ricerche commissionate.

Nella nota illustrativa del bilancio di previsione, presentata l'articolazione del preventivo, viene preso in esame l'andamento delle fonti di finanziamento, comprendenti FFO, contribuzioni studentesche, prelievi su conto terzi. Sono considerate le diverse componenti che determinano l'entità del finanziamento pubblico sulla base dei vigenti modelli di assegnazione delle risorse. L'andamento del fondo di finanziamento ordinario assegnato ha visto, dopo anni di sostanziale riduzione della quota riconducibile al "totale tabella generale" (comprensiva della quota base, di quella premiale, del perequativo e di altre componenti, in particolare per piani straordinari), passata dai circa 239,4 milioni di 2014 ai 220,9 del 2018, prima un assestamento nel 2019 a circa 221,8 milioni, poi un incremento nel 2020 a 228,3 milioni. La previsione dell'FFO non vincolato per il 2020, pari a 229,5 milioni nel precedente bilancio di previsione, è risultata sottostimata per circa 5,7 milioni, con una assegnazione effettiva di circa 235,2 milioni. L'FFO non vincolato per il 2021 è stimato in 236,4 milioni di euro (previsione maggiore di 6,9 milioni rispetto a quella 2020), ai questi si devono aggiungere le poste di FFO vincolato, comprendenti il finanziamento dei "dipartimenti di eccellenza" (legge n. 232/2016), già inseriti a partire dal 2018. Da valutare se saranno confermati gli effetti previsti e se vi saranno altri effetti in termini di variazioni derivanti dalla legge di bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2021, non ancora approvata alla data di predisposizione dei documenti.

Sul fronte dei costi, rimangono sostanzialmente stabili quelli relativi al personale, previsti nel budget 2021 pari ad un ammontare di 253.9 milioni, con un incremento di circa 0,3 milioni rispetto al budget 2020 e di oltre 23,7 milioni rispetto al consuntivo 2019. Tale andamento è posto in relazione agli effetti degli incrementi stipendiali del personale, degli adeguamenti ed ai rinnovi contrattuali, a fronte dei quali per il 2021 è previsto un cofinanziamento per il passaggio dal regime triennale a quello biennale per gli scatti stipendiali dei docenti e ricercatori. L'andamento prevedibile per i costi del personale è indicato dall'Amministrazione come un fattore che può pregiudicare l'equilibrio economico o in alternativa le politiche di reclutamento nel prossimo futuro. La dinamica dei costi del personale può avere effetti economici e finanziari significativi nel medio termine.

Per l'anno 2020 si registra l'accoglimento della domanda formulata dall'Ateneo al Ministero dell'Università e della Ricerca circa un'integrazione di 43 milioni rispetto al fabbisogno finanziario previsto (che arriva in questo modo a 260 milioni per il 2020), che ha consentito di fare fronte alle esigenze finanziarie, anche in considerazione del rinvio all'esercizio 2020 di pagamenti per oneri di competenza dell'esercizio 2019, così come per l'esaurimento dei margini di manovra connessi sul piano della politica delle assunzioni. Questo presumibilmente avrà effetti in termini di riduzione delle tensioni finanziarie anche per l'esercizio 2021 rispetto a quelle che si sarebbero potute generare.

La programmazione del personale definisce un impegno di risorse rilevante rispetto alle principali scelte di investimento dell'ateneo. Per quanto riguarda il personale docente/ricercatore la copertura delle politiche di consolidamento (e leggero allargamento) della cosiddetta "quota sostenibile" è garantita sia dal FFO, che dal finanziamento specifico erogato ai dipartimenti di eccellenza. L'impatto economico e finanziario sulla gestione è stato stimato alla luce della previsione della presa di servizio al 1° marzo 2021 per i posti di professore ordinario e associato in programmazione 2019, e della presa di servizio al 1° settembre 2021 per i residui punti organico del 2019 e 2020.

Il reclutamento del personale tecnico amministrativo è attuato al fine di raggiungere un livello di turnover 100%, ed il relativo costo tende a crescere nel budget 2021 rispetto al budget 2020 (+2,8%), che è ancora più elevato rispetto al consuntivo 2019 (+8,8%).

Per la voce di costo "Missioni e rimborso spese" si osserva una riduzione del 20,5% rispetto alla previsione 2020 (passando dai circa 6.9 milioni del budget 2020 a circa 5.5 milioni nel budget 2021), legata ad una presumibile diminuzione degli spostamenti e delle relative spese per effetto dei cambiamenti organizzativi e procedurali indotti dall'emergenza sanitaria da Covid-19.

Il Nucleo prende atto degli adeguamenti nell'FFO previsti da quest'anno a fronte del passaggio dal regime triennale a quello biennale per gli scatti stipendiali di docenti e ricercatori. Invita l'amministrazione a continuare l'opera di monitoraggio dei maggiori costi per adeguamenti stipendiali del personale docente e ricercatore e per i rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo, operando le valutazioni necessarie nel medio e lungo termine per la sostenibilità delle scelte di reclutamento e il turnover sostenibile.

Di seguito una sintesi dei principali proventi e costi per il 2021 classificati in base alla presenza o meno del vincolo di destinazione in raffronto al 2020 (elaborazione su dati a p. 3 del budget economico 2021):

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2020			Differenza 2021-2020		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
PROVENTI									
Proventi operativi	144.008.437	301.598.177	445.606.614	139.634.754	299.675.425	439.310.179	4.373.683	1.922.752	6.296.435
Proventi finanziari	-	1.000	1.000	-	1.000	1.000	-	-	-
Rettifiche attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale proventi	144.008.437	301.599.177	445.607.614	139.634.754	299.676.425	439.311.179	4.373.683	1.922.752	6.296.435
COSTI									
Costi operativi	143.665.364	286.036.587	429.701.951	139.330.087	284.115.058	423.445.145	4.335.277	1.921.529	6.256.806
Oneri finanziari	-	2.000.000	2.000.000	-	2.000.000	2.000.000	-	-	-
Rettifiche attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	343.073	13.562.590	13.905.663	304.667	13.561.367	13.866.034	38.406	1.223	39.629
Conto progetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale costi	144.008.437	301.599.177	445.607.614	139.634.754	299.676.425	439.311.179	4.373.683	1.922.752	6.296.435
Risultato	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Il budget degli investimenti per l'esercizio 2021 evidenzia (p. 18) investimenti per oltre 42 milioni (nella Nota Integrativa a pag. LXI si specifica che per quasi 32 milioni sono relativi ad interventi edilizi), in ulteriore crescita rispetto all'anno precedente, dove si segnala per la sua consistenza l'incremento della voce "terreni e fabbricati" (pari a 10,9 milioni, mentre era di 4,4 milioni nel budget 2020) e la consistenza della voce "immobilizzazioni in corso e acconti" (pari ancora a 16,5 milioni, mentre era pari a 17,6 milioni del budget 2020). La Nota illustrativa (p. XX, XXXI e XXXIII) evidenzia come questo avvenga in coerenza con quanto previsto nel Piano strategico 2019-2021. Un confronto tra budget degli investimenti del 2021 con quello del 2020 è proposto in questo schema:

VOCI	2021	2020	Δ 2021_2020	2021	2020	Δ 2021_2020	2021	2020	Δ 2021_2020
	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI (importo)			B) FONTI DI FINANZIAMENTO (importo)					
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.206.418	2.166.264	40.154	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI			III) RISORSE PROPRIE		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	240.302	0	240.302	1.966.116	2.166.264	-200.148
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.206.418	2.166.264	40.154	240.302	0	240.302	1.966.116	2.166.264	-200.148
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	40.512.946	34.914.999	5.597.947	10.867.523	12.888.560	-2.021.037	29.645.423	22.026.439	7.618.984
1) Terreni e fabbricati	10.937.279	4.411.627	6.525.652	0	0	0	10.937.279	4.411.627	6.525.652
2) Impianti e attrezzature	2.828.531	1.773.720	1.054.811	1.784.418	987.457	796.961	1.044.113	786.263	257.850
3) Attrezzature scientifiche	6.751.434	8.721.299	-1.969.865	6.167.934	8.135.176	-1.967.242	583.500	586.123	-2.623
4) Patrimonio librario, d'arte ecc.	30.000	5.000	25.000	0	0	0	30.000	5.000	25.000
5) Mobili e arredi	1.385.865	435.752	950.113	863.152	60.819	802.333	522.714	374.933	147.781
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	16.465.288	17.591.744	-1.126.456	1.316.834	3.049.819	-1.732.985	15.148.454	14.541.925	606.529
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.114.548	1.975.858	138.690	735.185	655.290	79.895	1.379.363	1.320.568	58.795
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Partecipazioni in imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	42.719.364	37.081.263	5.638.101	11.107.825	12.888.560	-1.780.735	31.611.539	24.192.703	7.418.836

Dettaglio: Investimenti e Fonti di Finanziamento – budget degli anni 2021 e 2020 a confronto

Per entrambi gli esercizi non si ricorre a II) Risorse da Indebitamento (come indicato nel Budget degli investimenti p.18)

Gli interventi edilizi sono diretti alla valorizzazione del patrimonio attraverso lo sviluppo di nuovi insediamenti didattici e interventi rilevanti su plessi edilizi esistenti; per la manutenzione ordinaria, a fronte della previsione inserita nel budget 2021 (5,5 milioni), confermata anche per gli anni 2022 e 2023, l'Ateneo ha previsto l'impossibilità di aderire alla convenzione Consip (p. XXVII della Nota illustrativa). Si riducono le "locazioni passive", che nel budget 2021 valgono € 270mila mentre nel budget 2020 erano pari a € 316.mila, con riduzioni registrate anche negli anni precedenti. Altri costi per l'utilizzo di spazi sono compresi tra le "Altre spese per servizi", dove rientrano, tra le altre, quelle necessarie al pagamento dei contratti per l'utilizzo di aule situate in complessi di altra proprietà.

La situazione di emergenza sanitaria legata alla pandemia da Covid-19 ha chiaramente influenzato l'andamento gestionale dell'anno 2020 sostanzialmente in tutti gli ambiti di attività dell'Ateneo, generando importanti conseguenze sulle corrispondenti poste di bilancio, perduranti nella previsione 2021. Ad esempio, accanto agli investimenti e ai costi relativi agli spazi già previsti e sopra citati (cfr. Nota illustrativa, pag. XXVI),

si sono resi necessari ulteriori interventi al fine di acquisire spazi supplementari dove svolgere l'attività didattica; in particolare si cita la locazione delle sale cinematografiche (Space di Novoli) e la realizzazione di ulteriori aule in tensostruttura al Polo di Sesto. F.no oltre a quelle già previste (Sesto F.no e Plesso di Novoli).

Altro aspetto di rilievo strategico riguarda la spesa per ICT, che tuttavia, a fronte delle crescenti esigenze in tema di digitalizzazione dei servizi generate o incentivate dall'emergenza sanitaria, presenta un limite di spesa stabilito dalla Legge di bilancio 2020; sebbene il D.L. 34/2020 (Decreto Rilancio) ne abbia disposto la disapplicazione per l'anno 2020, ad oggi il nuovo DDL (Legge di bilancio 2021) non sembra prevedere modifiche sul contingentamento della spesa corrente per le pubbliche amministrazioni (limite Spese beni e servizi correnti e ICT), neppure per le spese informatiche che devono ridursi del 10% per il triennio 2020-2022 basandosi sulla spesa sostenuta nel biennio 2016/2017. La nota illustrativa (pagg. LXVIII e seguenti) dà conto del rispetto di tali limiti di spesa nella predisposizione del budget 2021; rispetto al preventivo 2020 la spesa prevista si riduce di circa 2 mln.

Si riscontra una riduzione degli importi nel budget 2021 sulla voce di costo "Utenze e canoni" (es. i costi preventivati per energia elettrica passano da 7.4 milioni nel 2020 a 6.7 milioni per il 2021, i canoni telematici e reti di trasmissioni da circa 600 mila a circa 70 mila), presumibilmente collegata ai cambiamenti organizzativi in atto.

Risultano in aumento gli ammortamenti, che passano a circa 9 milioni del budget 2021 dai circa 7,5 milioni nel budget 2020, e gli accantonamenti per rischi e oneri, che passano da € 126 mila nel budget 2020 a € 626 mila nel 2021 (p. LVII della Nota illustrativa), in conseguenza del potenziale rischio di una minore solvibilità da parte dei creditori, anche a causa degli effetti economico-finanziari legati alla pandemia. Sono invece in diminuzione gli "oneri diversi di gestione" (a circa 28,1 milioni del budget 2021, dai circa 29,2 milioni del budget 2020), mentre proventi e oneri finanziari previsti restano invariati nel budget 2021 rispetto a quelli del budget 2020 (saldo negativo per circa 2 milioni). Le imposte sul reddito previste nel budget 2021 (pari a circa 13,9 milioni) registrano un incremento di circa € 40 mila rispetto al budget dell'anno precedente.

Il Nucleo invita l'Ateneo a proseguire nel percorso intrapreso di monitoraggio costante dei fattori di scelta (organizzativi, di convenienza economico-finanziaria, di sostenibilità e risparmio energetico) tra le diverse opportunità di accesso a spazi e servizi, anche alla luce degli importanti cambiamenti organizzativi in atto (regolarizzazione della didattica duale, smart working...) che potrebbero generare impatti significativi (in positivo e negativo) sui costi della gestione corrente.

Il bilancio di previsione pluriennale per il periodo 2021-2023 presenta un budget economico ed un budget degli investimenti. Le poste previste per il budget economico definiscono un importo dell'FFO per il 2022 e per il 2023 in incremento per 1 milione di euro rispetto a quello del 2021. Il calcolo del costo del personale è

effettuato tenendo conto, tra l'altro, delle cessazioni previste e delle assunzioni programmate, dei maggiori oneri derivanti dalla ripresa dei meccanismi di adeguamento stipendiale (stimato nella misura dell'1% annuo anche per il 2022 e 2023), delle classi e scatti per il personale docente e ricercatore e dei rinnovi contrattuali per il personale tecnico-amministrativo e dirigente. Come noto gli investimenti non potranno contare su finanziamenti ministeriali in conto capitale e quindi dovranno basarsi su mezzi propri.

Come richiesto dall'art. 4 del D.lgs. 18/2012, alla documentazione del bilancio di previsione è allegato il prospetto comprendente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi. I documenti quindi comprendono il bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria previsto (D.lgs. 18/2012) per le università considerate amministrazioni pubbliche.

Il Nucleo valuta complessivamente in termini positivi i collegamenti presenti tra il bilancio di previsione e le linee strategiche citate nella nota illustrativa, che contribuiscono a dare evidenza dell'attuazione degli indirizzi pianificati nel Piano Strategico di Ateneo 2019-2021; per alcune voci di bilancio potrebbe essere utile riportare nella nota illustrativa un maggior dettaglio sull'articolazione delle poste (es. costi di manutenzione).

Sostenibilità economico – finanziaria e vincoli di finanza pubblica

Nelle more dell'emanazione delle istruzioni tecniche e modelli da utilizzare per la redazione del Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio, predisposti ai sensi dell'art. 29, comma 2 del D.lgs. 14 marzo 2013 n. 33, il Nucleo prende in esame gli indici di sostenibilità collegati al D.lgs. 49/2012, comunque specifici dell'Università, per una valutazione della situazione economico-finanziaria dell'Ateneo, analizzando il valori riportati nella Relazione al budget unico di previsione 2021 e, in particolare, quelli stimati per 2021 in relazione all'andamento del bilancio 2020:

- indicatore di sostenibilità economico finanziaria-ISEF (rapporto tra entrate e spese non finalizzate, da mantenere il più possibile sopra la soglia minima di 1): proiezione 2021 pari a 1,22, in possibile leggero miglioramento rispetto al valore 2020 (1,19).
- indicatore di costo del personale (limite massimo 80%): proiezione 2021 pari a 64,80%, in possibile miglioramento rispetto al valore di 66,63% dichiarato per il 2020);
- indicatore di indebitamento (limite critico 10%, limite massimo 15%): proiezione 2021 pari a 7,02% (con possibile andamento meno positivo rispetto all'anno precedente, per via dell'aumento dell'ammortamento mutui da 6,7 a 7,5 Mil di €.

Con riferimento all'andamento dei suddetti indicatori, si evidenzia al momento un trend stabile di sostenibilità finanziaria dell'Ateneo (tutti gli indicatori sono nei limiti di legge). Tuttavia in tale quadro andrà costantemente monitorata la loro evoluzione, con particolare riferimento al valore di indebitamento, che ha mostrato una crescita, alla disamina crescente dei costi del personale connessa agli scatti stipendiali e all'equilibrio economico complessivo, da ricercarsi di anno in anno con risorse di competenza economica dell'esercizio, dato che negli ultimi anni si è comunque raggiunto il pareggio di budget ricorrendo costantemente ai residui della contabilità finanziaria, destinati ad esaurirsi nel medio periodo.

In tale cornice di attenzione massima da prestare alla dimensione di sostenibilità, si apprezza come nella Relazione 2021 (Pag. XXII) sia stato esplicitato con maggior evidenza l'andamento dei suddetti indicatori, mostrando la loro dinamica pluriennale (2018 – 2021), accogliendo la raccomandazione che il Nucleo aveva formulato con il Parere al bilancio di previsione 2020 - Delibera n. 20 del 18 dicembre 2019, rispetto all'esplicitazione di tale monitoraggio nei documenti programmatori. In tal senso il Nucleo suggerisce di estendere il monitoraggio di tali indicatori anche rispetto ad un maggior numero di anni, in termini di proiezione, in linea con i criteri di predisposizione del budget pluriennale, dato che le grandezze fondamentali che costituiscono tali indicatori sono stimati nelle Relazioni annuali al Budget di previsione.

Rispetto all'analisi di sostenibilità correlata ai vincoli normativi, raffrontando il nuovo documento del 2021 con la precedente Relazione al Budget unico 2020, si evidenzia come l'Amministrazione abbia sviluppato una nuova rappresentazione di come intende dare copertura al sistema dei vincoli di contenimento della spesa pubblica, anche alla luce delle revisioni alla relativa disciplina introdotte dall'art. 1, cc. 591-599 della Legge 27 dicembre 2019 n. 160, nonché al rispetto dell'incidenza delle contribuzioni studentesche sul fondo di finanziamento ordinario di cui alla Legge 537/93 e s.m.i. (DPR 25 luglio 1997, n. 306) ed alle prassi relative alla disciplina del fabbisogno di cassa delle Università pubbliche di cui al D.M. MEF dell'11 marzo 2019. Questo sviluppo del documento di bilancio evidenzia lo sforzo di collegare tali dinamiche del sistema di finanza pubblica con la componente della sostenibilità e con il perseguimento degli indirizzi politici dell'Ente, descritti nei Piani di programmazione, il tutto secondo un approccio che, negli anni futuri, potrà essere eventualmente migliorato rafforzando i nessi logici tra i vari ambiti, a livello della loro rappresentazione documentale.

In attesa di tale evoluzione, si invita ad ogni modo l'Amministrazione a monitorare con particolare attenzione i limiti di spesa prevista dalla Legge 27 dicembre 2019 n. 160, alle luce delle varie circolari interpretative MEF, in modo da consentire ai gestori di bilancio di distinguere in modo agevole le poste di bilancio sottoposte a contenimento, da quelle non soggette in quanto destinate alla *realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati*" (Cfr. P.LXVIII della

Relazione), in modo che la prassi di contenimento non impatti sullo svolgimento delle attività progettuali dell'Ateneo, in un quadro operativo già reso complesso dalla pandemia.

Rispetto agli ulteriori vincoli di finanza pubblica sarà inoltre necessaria, anche per gli anni futuri, un'attenzione particolare all'aspetto del fabbisogno di cassa, per cui nella Relazione 2021 si documentano criticità che si sono verificate, non solo per l'Ateneo di Firenze, in termini di sfioramento della quota di cassa originariamente accordata dal MUR. Nell'ambito dell'obiettivo di contribuire al consolidamento della stabilità dei conti di cassa dello Stato, gli Atenei dovranno sicuramente adottare particolari politiche volte a rispettare i suddetti limiti, senza diversi subire limiti di stallo alla loro operatività, in una prospettiva che probabilmente potrà essere perseguita solo rafforzando la percentuale di risorse reperite in autofinanziamento, secondo una prassi di condivisione di costi tra Stato e ulteriori soggetti finanziatori pubblici e privati. Ad ogni buon conto, nell'approfondimento svolto con l'Amministrazione si è evidenziato come il MUR abbia concesso un adeguamento significativo rispetto al fabbisogno dell'anno (per circa 40 milioni di €), in analogia con quanto fatto con altri Atenei. Questo aspetto consentirà almeno per il 2021 una maggiore flessibilità di fabbisogno.

Nella disamina circa il rapporto tra la sostenibilità delle iniziative da intraprendere e vincoli di finanza pubblica si ritiene di richiamare ancora un ulteriore aspetto che attiene alla completezza documentale dei documenti di rappresentazione del bilancio.

Il Nucleo ha apprezzato nella relazione al Budget di previsione 2021 la continuità di rappresentazione del collegamento tra il piano strategico e le relative poste stanziare a bilancio, come fatto già nella Relazione al budget 2020, concordando con il fatto che l'Amministrazione ritenga centrali le raccomandazioni espresse nelle Linee guida di ANVUR per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle università, che definiscono il processo del budget, *“come un sistema integrato che non prevede soltanto una circolarità tra i diversi momenti della programmazione (strategica, economico-patrimoniale e finanziaria, operativa), ma deve tener conto di una ciclicità che dovrebbe saldare questi momenti a quello della rendicontazione.*

In tal senso coglie quindi il Nucleo coglie con favore la dichiarazione di intenti dell'Amministrazione che *“auspica di realizzare un confronto analitico tra le azioni poste in essere e le risorse utilizzate nel periodo di competenza, consentendo una valutazione, anche economica, dei prodotti e dei servizi erogati.”*, invitando a rappresentare tale confronto già a partire dal Consuntivo 2020 e poi in quello 2021, in relazione alla azioni del Piano Strategico per cui è stata effettuata una pianificazione di spesa (Cfr, per 2021 Relazione p. XXXI,XXXII), eventualmente anche rispetto ad un rafforzamento della capacità segnaletica dei documenti di bilancio rispetto all'andamento dell'utile e del suo utilizzo rispetto alle politiche strategiche dell'Ente.

Il Nucleo, in conclusione, rileva che il bilancio preventivo 2021 predisposto dall'Amministrazione risulta in equilibrio economico come evidenziato dal pareggio previsto, e che è in equilibrio finanziario per quanto

rilevabile dal budget degli investimenti, presentando elementi di coerenza con il conseguimento degli obiettivi strategici dell'ateneo e prassi gestionali coerenti con la nuova disciplina del fabbisogno finanziario delle Università. Dalla migliore tracciabilità degli aspetti decisionali inerenti la destinazione dell'utile, fin dalla fase programmatoria, si ritiene che possano derivare benefici anche rispetto all'integrazione tra ciclo della performance e ciclo del bilancio.



Collegio dei revisori dei Conti

Verbale n. 13/2020

Il giorno 17 dicembre 2020, alle ore 14,00 si è riunito su convocazione del suo Presidente, prot. n. 226233 pos. II/20 del 15 dicembre 2020, in modalità telematica, ai sensi dell'art. 45, comma 3, del D.R., n. 405 prot. n. 35026 dell'8/3/2004 ss.mm. "Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità dell'Università di Firenze", in osservanza dei principi di cui al D.R. n. 370 prot. n. 48115 del 18/3/2020 "Regolamento per lo svolgimento delle sedute degli organi collegiali dell'Università di Firenze in modalità telematica", il Collegio dei Revisori dei conti, nominato con D.R. n.1511 del 28/11/2019 (prot. 221175/2019), per la discussione del seguente ordine del giorno:

- 1) Approvazione del verbale del 25 novembre 2020.
- 2) Parere sulla proposta di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2021 e triennale per gli esercizi 2021-2023, ai sensi dell'art. 17 del vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Ateneo.
- 3) Riesame della pratica di cui alla nota prot. n. 0202542 del 24.11.2020 l'Area Risorse Umane – Unità di Processo "Amministrazione del Personale Docente e Ricercatore" inerente alla richiesta del Dipartimento di Architettura di attivazione di un posto di ricercatore di tipo a) per il settore concorsuale 08/C1 (Design e Progettazione Tecnologica dell'Architettura), settore scientifico disciplinare ICAR/11 (Produzione Edilizia), con regime di impegno a tempo pieno.
- 4) Esame degli ordinativi estratti a campione nella seduta del 25.11.2020 e conclusione dell'esame degli ordinativi estratti in occasione della I e II verifica di cassa di cui alla seduta del 25.9.2020.
- 5) Richiesta di proroga di contratto di Ricercatore a tempo determinato di tipologia a) su fondi esterni – Dipartimento di Architettura.
- 6) Varie ed eventuali.

Sono presenti:

dott. Antonio Palazzo, presidente

dott.ssa Anita Frateschi, membro effettivo

dott. Antonio Musella, membro effettivo

(...)

Sul punto 2 dell'O.D.G. «PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2021 E TRIENNALE PER GLI ESERCIZI 2021-2023, AI SENSI DELL'ART. 17 DEL VIGENTE REGOLAMENTO DI AMMINISTRAZIONE, FINANZA E CONTABILITÀ DELL'ATENEO»

Il Collegio, dato atto che la documentazione inerente al bilancio unico di previsione dell'Ateneo fiorentino per l'esercizio 2021 è stata messa a disposizione in data 3.12.2020, procede quindi al suo esame i cui esiti sono compendati nel redatto parere che è allegato al presente verbale per farne parte integrante (all. n. 1)

(...)

Terminato l'esame degli argomenti da trattare il Presidente alle ore 15:00 dichiara chiusa la seduta.

F.to Dott. Antonio Palazzo

F.to Dott.ssa Anita Frateschi

F.to Dott. Antonio Musella

Parere sul Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2021 e pluriennale per il triennio 2021-2023

1. Premessa

Premette il Collegio che il presente parere è redatto ai sensi degli articoli 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123; 16, comma 1, dello Statuto nonché 17, commi 1 e 2, e 46, comma 1, del Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università di Firenze, al fine di verificare l'osservanza, formale e sostanziale, delle norme e dei principi che presiedono alla formazione del bilancio preventivo annuale e pluriennale dell'Ateneo.

2. Osservanza delle norme e dei principi del regime contabile vigente per il comparto universitario

Riscontra il Collegio che gli schemi di Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, che riassumono, in termini di proventi e oneri complessivi dell'Ateneo, i dati forniti dai Budget dei Centri di responsabilità con autonomia gestionale di primo livello ed esprimono, per ciascuna tipologia di investimento, i margini di spesa consentiti agli organi competenti, risultano redatti in conformità delle disposizioni e dei principi in materia di bilanci e contabilità del sistema universitario di cui al decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, ai relativi decreti interministeriali (n. 19 del 14 gennaio 2014, n. 21 del 16 gennaio 2014, come modificato dal n. 394 dell'8 giugno 2017, n. 925 del 10 dicembre 2015) e direttoriali attuativi (n. 1841 del 26 luglio 2017, n. 3112 del 2 dicembre 2015), e in osservanza del vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università di Firenze.

I sopra citati documenti contabili preventivi sono altresì corredati della:

i) Nota illustrativa che (...) *per le finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio (...) reca informazioni sulle previsioni dei proventi, con particolare riferimento ai proventi per la didattica e ai contributi del Ministero dell'Università e della ricerca, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti programmati nonché delle relative fonti di copertura (...)* (così articolo 1, comma 5, del decreto interministeriale n. 925/2015). In proposito, il Collegio osserva che detto documento dà sufficientemente atto delle modalità di elaborazione degli strumenti contabili previsionali, non trascurando di menzionare anche le modalità e i criteri utilizzati per la formazione del budget di competenza dei Centri di responsabilità con autonomia gestionale (che, come noto, partecipano al procedimento di formazione di detti strumenti attraverso la formulazione di proprie proposte di budget, contenenti la specifica indicazione dei proventi che presumono di conseguire dalla propria attività e delle risorse che prevedono di acquisire, nonché la richiesta di risorse finanziarie da destinare agli investimenti), e il necessario collegamento e raccordo tra detti strumenti contabili previsionali e gli obiettivi contemplati nel documento di programmazione pluriennale dell'Ateneo previsto dall'articolo 15 del vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università di Firenze.

Dalla lettura della Nota illustrativa di cui trattasi si apprende, infatti, che sia il budget economico sia quello degli investimenti sono stati redatti tenendo conto degli obiettivi previsti nel Piano integrato 2020-2022, approvato dal Consiglio di amministrazione il 26.6.2020. Il bilancio unico di ateneo di previsione 2021-2023, quindi, è frutto del consolidamento delle ipotesi di budget effettuate dalle strutture dotate di autonomia gestionale e dalle aree dirigenziali dell'Ateneo ed è stato definito a valle da un'attenta analisi sulla prevista evoluzione delle fonti di finanziamento dell'Università, in conformità con gli obiettivi strategici di Ateneo e tenuto conto dei vincoli imposti dalla legge di bilancio 2020 in tema di contenimento della spesa pubblica (norme sui limiti di spesa per beni e servizi ex art. 1, commi 590 e ss. della legge 27.12.2019, n.160);

ii) del Bilancio unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, di cui all'articolo 5, comma 1, del decreto legislativo n. 18/2012, redatto conformemente ai sensi del decreto interministeriale n. 394/2017, che risulta integrato con la classificazione della spesa per missioni e programmi.

I sopracitati documenti contabili sono stati presentati in tempo utile per la loro analisi ai fini dell'emanazione del previsto parere di competenza di questo organo di revisione contabile e per l'approvazione del Consiglio

di Amministrazione dell'Ateneo entro il termine prescritto dagli artt. 5, comma 1, del d.lgs. n. 18/2012 e dall'art. 17 del citato Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità.

3. Analisi del budget

BUDGET ECONOMICO 2021

Ai sensi del vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Università di Firenze il "Budget economico annuale autorizza l'impiego dei fattori produttivi nella misura degli oneri preventivati, tenendo conto dell'ammontare complessivo dei proventi. Le previsioni di oneri sono specificate in modo da mettere in distinta evidenza quelle relative a fattori produttivi da acquisire" (art. 7, comma 2).

Il Budget economico annuale per il 2021 espone un risultato economico presunto in pareggio, analogamente alla previsione contenuta nel documento previsionale relativo all'esercizio 2020.

Si deve, tuttavia, segnalare che l'equilibrio del budget per l'esercizio 2021 e per il triennio 2021-2023 è raggiunto grazie all'utilizzo dei fondi disponibili del patrimonio netto derivanti dall'avanzo di amministrazione generato nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria (2013). Tali utilizzi trovano collocazione all'interno della voce di ricavo "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria del budget economico così come previsto dal MTO del Ministero".

Ai fini, quindi, dell'equilibrio sono stati utilizzati, per l'anno 2021, 3,1 milioni di euro; mentre, per gli anni 2022 e 2023, rispettivamente 8,8 milioni e 11,1 milioni di euro, per un totale complessivo di 23 milioni di euro. In tal modo, come viene indicato nella Nota illustrativa, l'avanzo di amministrazione generato nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria (2013) viene quasi ad esaurirsi.

PROVENTI OPERATIVI

I proventi in questione ammontano complessivamente a 445,6 milioni di euro con un incremento rispetto al budget 2020 di 6,3 milioni di euro.

La posta più rilevante è rappresentata dai contributi "M.U.R. e altre Amministrazioni" stimata in 279,4 milioni di euro, di cui 256,1 milioni di euro sono stati previsti per F.F.O. suddivisi, a sua volta, per 236,4 milioni di euro per la quota libera e 19,7 milioni di euro per quella vincolata, cui va aggiunta, poi, la somma di 2,0 milioni di euro per la programmazione universitaria.

Relativamente alla quota non vincolata, come indicato nella Nota illustrativa, nell'anno 2020 essa si è attestata intorno ai 225,5 milioni di euro, non comprensiva della programmazione triennale.

La stima, quindi, per l'anno 2021, si è discostata rispetto all'anno 2020 aggiungendo i seguenti interventi previsti dalla normativa vigente:

- 4,4 milioni di euro di *no tax area*;
- 4 milioni di euro per il cofinanziamento del passaggio degli scatti stipendiali dei docenti e ricercatori da regime triennale a quello biennale;
- 2,1 milioni di euro per il reclutamento dei ricercatori;
- 0,4 milioni per un contributo del M.U.R. riguardante un accordo di collaborazione.

Relativamente agli altri contributi, sono indicati, tra l'altro, i contribute: da privati per 5,9 milioni di euro, riguardanti prevalentemente i contributi per il finanziamento di assegni e borse di ricerca; da altre amministrazioni locali per 4,5 milioni di euro, per attività di ricerca non competitiva per la formazione specialistica da parte delle Aziende sanitarie; e da altri soggetti pubblici per 6 milioni di euro, finalizzati al finanziamento di assegni e borse di ricerca.

I ricavi relativi a tasse e contributi per iscrizioni a corsi di laurea e laurea magistrale sono stimati per 47,5 milioni di euro e si riferiscono alle previsioni di incasso relative alla seconda rata dell'a. a. 2020/2021 e alla prima rata a. a. 2021/2022. In merito il Collegio fa presente che nel determinare i suddetti ricavi deve essere seguito il principio della competenza economica e non quello di cassa come prescrive il Manuale Tecnico Operativo. Il Collegio invita l'Ateneo per il futuro ad uniformarsi a tale criterio.

In proposito, la Nota illustrativa evidenzia che l'incidenza della prevista contribuzione studentesca per il 2021 si attesta su un livello percentuale (circa 10,47 per cento) ben al di sotto del limite previsto dall'art.5 del D.P.R. n.306 del 1997, come modificato dalla legge n.135 del 2012 (20 per cento rispetto al FFO) e che la relativa

previsione è stata elaborata tenuto conto di quanto previsto dal Regolamento di Ateneo in materia di contribuzione studentesca emanato con Decreto Rettorale 11.94117(624) del 7 giugno 2018.

Sono, poi, presi in esame i "Proventi Propri", che passano da 98,8 milioni di euro previsti nell'anno 2020 a 104,2 milioni di euro stimati nell'anno 2021. Tra questi, la partita più rilevante riguarda i "Proventi per la didattica", stimata in 55,5 milioni di euro, che sostanzialmente risulta in linea con quella prevista nel budget 2020.

Altra posta riguarda i "Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico " per 13,4 milioni di euro con una diminuzione rispetto al budget 2020 di circa di 2,3 milioni di euro. Tale previsione risulta sostanzialmente in linea con il fatturato dell'ultimo anno (come indicato nella Nota illustrativa) e riguarda l'attività commerciale svolta dall'Ateneo.

Ultima voce da evidenziare è quella relativa ai "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi" stimata in 35,2 milioni di euro e rientrano sotto tale voce, in particolar modo, i proventi relativi ai finanziamenti ministeriali (essenzialmente il PRIN), ai finanziamenti dell'Unione Europea, ai finanziamenti della Regione Toscana con particolare riguardo ai fondi strutturali e ai finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi di fondazioni bancarie.

Infine, altra posta è quella concernente l'utilizzo, come precedentemente indicato, della quota parte dell'avanzo di amministrazione generato nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria per 3,1 milioni di euro, per garantire l'equilibrio del budget economico.

COSTI OPERATIVI

Il totale dei costi operativi che si prevede di sostenere ammonta complessivamente a 429,7 milioni di euro rispetto a 423,4 milioni di euro iscritti nel budget 2020 con un aumento di 6,3 milioni di euro.

La voce più rilevante riguarda i costi del personale per 254 milioni di euro con un aumento di 0,4 milioni di euro rispetto all'anno 2020.

La Nota illustrativa riferisce al riguardo che anche per il previsionale 2021 è stato deciso di continuare a determinare la stima dei costi del personale universitario, segnatamente del personale docente e ricercatore, non più attraverso il calcolo del costo medio per ogni categoria (PO, PA e RU) moltiplicato per il numero del personale rientrante nella categoria stessa, ma attraverso la determinazione del costo del singolo docente e ricercatore, seguendo la sua evoluzione di carriera e tenendo quindi conto della data di maturazione della classe stipendiale successiva a quella in godimento al 31.12.2020.

Viene, poi, evidenziato che, ai sensi di quanto previsto dalla legge n. 205/2017, l'esercizio 2020 è stato il primo nel quale si sono verificati gli effetti economici della trasformazione in regime di progressione biennale, anziché triennale per classi. Sulle previsioni così ottenute è stato applicato un tasso dell'1 per cento per i maggiori oneri derivanti dai meccanismi di adeguamento stipendiale che verranno disposti con apposito D.P.C.M. per ciascuno degli anni 2021, 2022, 2023. L'applicazione di tale tasso percentuale è coerente con le indicazioni fornite al riguardo dalla Circolare M.E.F. n. 26 del 14.12.2020, ai sensi della quale *per l'anno 2021, atteso il carattere annuale del meccanismo di adeguamento delle retribuzioni di detto personale, nel bilancio di previsione va inoltre previsto apposito accantonamento per gli oneri relativi all'adeguamento retributivo a decorrere dal 2021 che, nelle more della comunicazione Istat, possono solo essere stimati, prudenzialmente, nella misura dello 0,95 per cento* (Scheda tematica B).

Relativamente ai costi del personale Dirigente e tecnico e amministrativo, questi sono stati previsti in base alle unità di personale in servizio al 31.12.2020 conteggiando anche le cessazioni note con le relative decorrenze. In attesa di conoscere l'entità effettiva dei rinnovi contrattuali stabiliti dal legislatore, la previsione tiene conto di ipotetici rinnovi contrattuali, nella misura dell'1 per cento per ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023 in maniera simile a quanto prospettato per il personale docente ricercatore.

Per i Fondi del trattamento accessorio del personale, l'importo inserito in bilancio è soggetto a variazione, in quanto lo stesso deve essere quantificato e certificato dal Collegio dei revisori.

I costi della gestione corrente ammontano a 138 milioni di euro con un aumento rispetto al budget 2020 di 5 milioni di euro.

Il Collegio riscontra, inoltre, l'appostamento anche per il 2021, nella voce "Costi della gestione corrente", sub voce "Altri costi", la previsione di trasferimenti correnti in favore dello Stato per un importo di 243.000 euro,

a titolo di versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato in attuazione della normativa in materia di contenimento della spesa pubblica. Raccomanda in proposito la predisposizione della scheda di monitoraggio della spesa per il 2020 entro il mese di marzo del prossimo anno, per il successivo invio al M.E.F.

Si deve aggiungere che è stata prevista l'applicazione dell'art. 1, commi 590-599, della legge 27.12.2019, n. 160, la quale ha introdotto, a carico delle pubbliche amministrazioni (incluse le Università), il divieto, a decorrere dall'anno 2020, di effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016-2018 come risultanti dai relativi rendiconti/bilanci di esercizio.

Come chiarito dal M.E.F. con circolare n. 9 del 21.4.2020, ricadono nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute a carico di "risorse trasferite dal bilancio dello Stato o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza vincolo di destinazione". Restano, invece, escluse le spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati.

Tenuto conto di quanto sopra, pur in assenza di una circolare M.U.R. che avrebbe dovuto chiarire la portata applicativa della norma per le Università, è stato fatto un conteggio dal quale risulta che il limite di spesa per beni e servizi è pari a 51.676.383 milioni di euro risultante dalla media delle spese sostenute nel triennio 2016-2018.

Ha trovato, altresì, applicazione la disposizione contenuta nell'art. 1, commi 610-613, della citata legge 160/2019, per effetto della quale si prevede un risparmio di 336.509 euro, pari al 10 per cento della spesa annua media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2021

Il totale degli investimenti previsti per il 2021 ammonta complessivamente a 42,7 milioni di euro, con un aumento di 5,6 milioni di euro rispetto al budget 2020.

La copertura finanziaria viene assicurata per 31,6 milioni di euro con risorse proprie dell'Ateneo e per 11,1 milioni di euro con contributi terzi finalizzati in conto capitale o in conto impianti.

Tali investimenti, per quasi 32 milioni di euro, sono relativi ad interventi edilizi ricompresi nel piano edilizio 2021-2023. In merito, la Nota illustrativa ricorda che il Consiglio di amministrazione, in sede approvazione del bilancio di esercizio, ha previsto di destinare una quota parte degli utili alla realizzazione del piano edilizio attraverso la istituzione di un fondo vincolato del patrimonio netto denominato "Fondo spese piano edilizio" che al 31.12.2019 ammontava a 96,2 milioni di euro.

Per l'acquisizione di attrezzature scientifiche è prevista la somma di 6,7 milioni di euro, la cui fonte di copertura è data per la quasi totalità da finanziamenti da soggetti pubblici e privati per attività di ricerca.

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2021-2023

Il budget economico pluriennale espone per gli esercizi 2021-2023 valori sostanzialmente in linea con quelli iscritti nel 2021.

Relativamente ai proventi del "F.F.O. Libero", per il 2022 e 2023 è stato previsto un incremento di 1 milione di euro rispetto a quanto indicato nel 2021, mentre i proventi per tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale sono stati stimati per gli anni 2022-2023 rispettivamente in 45,5 e 47,5 milioni di euro.

Per quanto riguarda le previsioni dei costi, le spese di funzionamento sono state previste sostanzialmente invariate e per quelle relative al personale si è tenuto conto dei maggiori oneri derivanti dai meccanismi di adeguamento stipendiale (stimato nella misura dell'1 per cento annuo anche per il 2022 e 2023), classi e scatti per il personale docente e ricercatore e rinnovi contrattuali per il personale tecnico amministrativo e per il personale dirigente.

Nella redazione del Budget degli Investimenti si è tenuto conto di quanto previsto nel piano edilizio per il triennio 2021-2023, presentato al Consiglio di Amministrazione il 30.11.2020. Così come stimato per il 2021, anche per gli anni 2022 e 2023 le fonti di finanziamento degli interventi previsti nel piano edilizio saranno date per la quasi totalità da risorse proprie, anche tenuto conto delle coperture economico patrimoniali garantite dalle poste del patrimonio netto.

Il Budget degli investimenti nel triennio trova copertura con contributi da terzi e da risorse proprie come di seguito indicato:

- i) 2021 - contributi da terzi per 11,1 milioni di euro e con risorse proprie per 31,6 milioni di euro;
- ii) 2022 - contributi da terzi per 9 milioni di euro e con risorse proprie per 34,7 milioni di euro;
- iii) 2023 - contributi da terzi per 12,7 milioni di euro e con risorse proprie per 12,3 milioni di euro.

4. Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per Missioni e Programmi

Il Collegio riscontra che l'Ateneo ha predisposto il documento contenente la stima degli incassi e dei pagamenti per l'esercizio 2021 attenendosi ai principi e criteri specifici e generali previsti dal decreto interministeriale MIUR -MEF n. 394 dell'8.6.2017 e come indicato dalla nota del MIUR n. 11734 del 9.10.2017 e dalla Terza Edizione del Manuale Tecnico Operativo, emanato con Decreto Direttoriale n. 1055 del 30 maggio 2019.

I pagamenti stimati, in particolare, sono stati riclassificati sulla base degli schemi di cui all'allegato 2 del citato decreto interministeriale n. 394/2017 e in apposite colonne aggiuntive in missioni e programmi.

Il bilancio unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2021 evidenzia una previsione complessiva di incassi per 584,5 milioni di euro e una previsione di pagamenti per 618,2 milioni di euro.

5. Conclusioni

Il Collegio tenuto conto di tutto quanto in precedenza esposto e in adesione alle prescrizioni dell'art. 20, comma 2, del decreto legislativo 123/2011:

- verificata l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della previsione;
- effettuate le analisi e acquisite le informazioni necessarie in ordine alla stabilità dell'equilibrio di bilancio;
- verificata l'osservanza delle norme che regolano la formazione e l'impostazione del bilancio preventivo e di quelle riguardanti il contenimento della spesa pubblica;
- nel raccomandare una gestione improntata ai criteri di efficienza, efficacia ed economicità, nonché la puntuale applicazione delle disposizioni di legge;
- nel richiamare tutte le considerazioni riportate nella presente relazione,

esprime parere favorevole

all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo del Bilancio unico d'Ateneo di previsione per l'esercizio 2021, il cui risultato economico presunto negativo di 3,1 milioni di euro risulta rettificato dall'utilizzo di quota parte dell'avanzo di amministrazione generato nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria (2013) evidenziando un risultato finale a pareggio.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Sommario

1. Il quadro normativo.....	II
2. La formazione e l'articolazione del bilancio unico di ateneo di previsione.....	III
3. L'andamento e la stima del FFO.....	VI
4. Le politiche di bilancio.....	XX
5. Il piano strategico, il piano integrato e le risorse.....	XXXI
6. Analisi delle voci del budget economico annuale.....	XXXIV
7. Budget degli investimenti.....	LXI
8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto.....	LXII
9. Misure di contenimento della spesa applicabili alle università.....	LXIII
10. Bilancio pluriennale.....	LXXVII
11. Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.....	LXXVIII

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

1. Il quadro normativo

Il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 *“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università”*, emanato in attuazione dell’articolo 5 della legge 30 dicembre 2010 n. 240, ha delineato un nuovo quadro informativo economico-patrimoniale che, con riferimento alla fase previsionale delle università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell’art. 1, c. 2, della L. 196/2009, prevede la redazione e approvazione, entro il 31 dicembre dell’anno precedente a quello di riferimento, dei seguenti prospetti:

- a) bilancio unico d’ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti unico di ateneo;
- b) bilancio unico d’ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- c) bilancio preventivo unico d’ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria;
- d) prospetto contenente la riclassificazione della spesa per missioni e programmi.

Con decreto interministeriale del 10 dicembre 2015 n. 925 sono stati definiti gli schemi di budget economico e budget degli investimenti composti da voci obbligatorie *«che possono essere articolate al loro interno in relazione ad eventuali specificità del singolo ateneo»*. La schematizzazione del bilancio risponde ai precetti contabili riepilogati nel decreto interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19 (recante *“Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università”*), con specifico riferimento alla confrontabilità dei dati contabili previsionali e consuntivi e alle finalità di trasparenza e comprensibilità del procedimento di formazione del budget, prevedendo - a riguardo - la redazione di una nota illustrativa di accompagnamento contenente informazioni sulla stima dei proventi, con particolare riferimento ai ricavi derivanti dalla contribuzione studentesca e al FFO, dei costi, degli investimenti programmati con le relative fonti di copertura.

Il successivo decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394, ha revisionato e aggiornato i principi contabili e gli schemi di bilancio, al fine di rendere omogenea e univoca l’applicazione dei criteri di valutazione e imputazione delle poste di bilancio, in conformità al principio di comparabilità dei bilanci. In particolare, l’art. 4 del predetto decreto modifica i criteri di predisposizione del bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio e del rendiconto

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

unico di ateneo in contabilità finanziaria, che dovranno essere redatti in termini “di cassa” e in base alle regole tassonomiche stabilite dal Manuale Tecnico Operativo (MTO) a supporto delle attività gestionali degli atenei (adottato nella terza versione con decreto direttoriale MIUR 30 maggio 2019, n. 1055), che disciplina inoltre i criteri generali di redazione del budget economico e degli investimenti, nonché il contenuto minimo della nota illustrativa.

2. La formazione e l'articolazione del bilancio unico di ateneo di previsione

Il bilancio unico di ateneo di previsione 2021-2023 è frutto del consolidamento delle ipotesi di budget effettuate dalle strutture dotate di autonomia gestionale e dalle aree dirigenziali dell'ateneo (struttura amministrativa di ateneo) ed è stato definito a valle di un'attenta analisi sulla prevista evoluzione delle fonti di finanziamento dell'università, in conformità con gli obiettivi strategici di ateneo e tenuto conto dei vincoli imposti dalla legge di bilancio 2020 in tema di contenimento della spesa pubblica (norme sui limiti di spesa per beni e servizi, ex art.1, cc. 590 e ss. della legge 27 dicembre 2019, n. 160).

Sulla base delle assegnazioni disposte con deliberazione del Consiglio di Amministrazione del 29 luglio 2020, integrate con le previsioni di eventuali risorse esterne da acquisire direttamente, i dipartimenti hanno formulato una proposta di budget economico e degli investimenti annuale e triennale, secondo il principio della competenza economica. Le proposte di budget dei dipartimenti, elaborate a cura dei rispettivi Responsabili Amministrativi (RAD) ed approvate dagli rispettivi Consigli di Dipartimento, sono state trasmesse all'area dei servizi economici e finanziari entro il mese di ottobre.

Le proposte di budget dei centri di ricerca, del Sistema Bibliotecario di Ateneo (SBA), del Polo Museale, del Centro Servizi di Ateneo per la Valorizzazione della Ricerca e la gestione dell'Incubatore (CSAVRI), del Sistema Informatico dell'Ateneo Fiorentino (SIAF) e del Centro Linguistico di Ateneo (CLA) sono state formulate sulla base delle indicazioni dei rispettivi presidenti/direttori e vagliate dalla direzione generale.

Allo stesso modo, le aree dirigenziali hanno formulato la proposta di budget annuale e triennale, descrivendo le attività correlate agli stanziamenti e specificando i costi per natura; tali proposte sono state analizzate e discusse da ciascun dirigente congiuntamente al direttore generale e al dirigente dell'area dei servizi economici e finanziari, ai fini della verifica della sostenibilità e della garanzia del rispetto delle vigenti norme sui limiti di spesa imposte dalla citata legge di bilancio 2020.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Il bilancio previsionale comprende:

- con riferimento al budget economico, tutti gli oneri, ivi compresi ammortamenti, accantonamenti e oneri straordinari, ritenuti di competenza economica dell'esercizio 2021, nonché i proventi aventi analoga competenza, secondo l'articolazione proposta dallo schema di decreto interministeriale;
- con riferimento al budget degli investimenti, la previsione degli investimenti da effettuarsi durante il 2021, nonché le relative modalità di finanziamento, secondo l'articolazione proposta dallo schema di decreto interministeriale.

Il budget economico, quindi, è coerente con lo schema di conto economico consuntivo e garantisce la comparabilità del bilancio preventivo (per la parte economica) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio. Fanno eccezione due poste espressamente previste dallo schema di decreto interministeriale:

- la voce "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale";
- e la voce di ricavo V.1 "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".

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, di cui all'allegato 1 del decreto interministeriale n. 19/2014. La struttura prevede, in accordo con lo schema di decreto interministeriale, l'indicazione delle fonti di finanziamento (patrimoniali e finanziarie) degli investimenti previsti in apposite colonne. Per motivi di armonizzazione fra amministrazioni pubbliche, il bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio è integrato con il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria con la riclassificazione delle uscite per missioni e programmi, ai sensi dell'art. 1, comma 2, della L. n.196 del 31 dicembre 2009. Si precisa che la determinazione dei costi per natura all'interno del budget economico 2021 è stata fatta, laddove possibile, attraverso una stima puntuale delle previsioni delle principali voci di costo, mentre in altri casi è stata stimata la relativa voce sulla base dell'andamento storico degli oneri e comunque ricorrendo alle percentuali della contabilità analitica per quanto riguarda i progetti.

Il bilancio preventivo 2021 e il triennale 2021-2023 risultano in perfetto equilibrio sia economico, come dimostrato dal pareggio contabile, sia finanziario, come evidente dalle risultanze del budget degli investimenti.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

Si sottolinea che, a causa degli incrementi di costo del personale determinati dalla ripresa dei noti meccanismi di scatti, classi, adeguamenti ISTAT e rinnovi contrattuali, l'equilibrio contabile è raggiunto, oltre che in virtù del maggior FFO previsionale (comunque stimato in maniera decisamente prudentiale) e all'applicazione dei limiti di spesa per acquisto di beni e servizi di cui all'art. 1, commi 591 e ss., della legge 160/2019 (legge di bilancio 2020), anche grazie all'utilizzo dei fondi disponibili del patrimonio netto derivanti dall'avanzo di amministrazione generato nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria (2013) (Voce di patrimonio netto A.II.2 - *Fondi vincolati per decisioni degli organi*). Tali utilizzi trovano collocazione all'interno della voce di ricavo V.1 *Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria* del budget economico, così come previsto dal MTO.

Il riepilogo di tali utilizzi di avanzi da contabilità finanziaria ai fini dell'ottenimento dell'equilibrio contabile, per un totale nel triennio di circa 23 milioni è sintetizzato in tabella 1:

Tabella 1- Equilibrio contabile triennale e utilizzo dei fondi derivanti da avanzo 2013

	2021	2022	2023
Perdita potenziale senza utilizzo avanzo di amministrazione 2013	3.078.914	8.822.054	11.102.911
Coperture con fondi derivanti da avanzo 2013			
- <i>Utilizzo fondo sviluppo didattica e ricerca (da avanzo 2013)</i>	1.200.000	3.600.000	4.600.000
- <i>Utilizzo fondi spese future edilizia (da avanzo 2013)</i>	1.878.914	5.222.054	6.502.911
Totale	3.078.914	8.822.054	11.102.911

Si evidenzia che l'impegno potenziale a budget dei due fondi nei quali è confluito l'avanzo di amministrazione 2013 esaurisce quasi completamente la loro consistenza (i residui ammontano a poco più di un milione di euro).

L'area dirigenziale Servizi Economici e Finanziari si impegna a effettuare monitoraggi in corso d'anno sull'andamento delle principali voci di costo per realizzare ulteriori interventi in itinere in modo da ottemperare a esigenze che si dovessero nel frattempo palesare.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

3. L'andamento e la stima del FFO

Fra il 2009 e il 2019 l'assegnazione di FFO non vincolato all'Università di Firenze è diminuita costantemente, passando dai circa 258 milioni di euro del 2009 ai circa 225-226 milioni di euro del 2019 (inclusa la programmazione triennale e il ristoro una tantum da congelamento degli scatti retributivi dei docenti del quinquennio 2011-2015), con una perdita di circa 31 milioni su base annua (-12%) per cause attribuibili sia ai tagli al FFO nazionale previsti dalla normativa sia per i nuovi parametri di attribuzione della quota base basati sulla numerosità degli studenti regolari. Anche i proventi da contribuzioni studentesche sono diminuiti, passando dal massimo storico di 58 milioni (2010) agli attuali 49-50 milioni di euro (con previsione di ulteriore diminuzione nel prossimo triennio) e la stessa dinamica si è registrata per il prelievo su conto terzi (da oltre 2 milioni di euro a poco più 1 milione). A fronte di questo ridimensionamento delle fonti di finanziamento dell'ateneo, la netta diminuzione del personale di ruolo sia docente sia tecnico-amministrativo (complessivamente circa un quarto in meno), ha consentito di garantire la sostenibilità economico finanziaria complessiva.

A partire dal 2020 si nota un'inversione di tendenza nell'assegnazione del FFO non vincolato, grazie non tanto a parametri di meritorietà o maggiore numerosità degli studenti regolari, quanto per la maggior dote di FFO nazionale e grazie all'introduzione, da parte del MUR, di una clausola di salvaguardia per la quale l'assegnazione spettante a ciascuna università per quota base, quota premiale e intervento perequativo non può essere inferiore a quella del 2019, mentre l'incremento massimo è limitato al +4% rispetto all'anno precedente.

Al termine dell'esercizio 2020, così come già avvenuto nel quadriennio precedente, l'ateneo si caratterizza per un sostanziale allineamento fra l'incidenza dei proventi da finanziamento pubblico (3,34% del complesso del FFO agli atenei statali) - e, all'interno della quota base, del costo standard (3,31%) - e il peso del costo del personale di ruolo sul sistema nazionale nel 2019 (circa 3,32% degli assegni fissi corrisposti negli atenei statali che concorrono al costo standard, con un'incidenza più alta per professori e ricercatori e più bassa per il personale TA.

In particolare, è al momento al di sotto del peso dell'ateneo di Firenze sul sistema nazionale pubblico l'incidenza dei suoi professori ordinari (2,86%), mentre è decisamente più alta l'incidenza dei professori associati (3,68%) in virtù del fatto che il nostro ateneo ha incentivato negli ultimi anni il passaggio di RTI abilitati alla seconda fascia della docenza, tanto che il peso dei RTI sul totale nazionale pubblico è appena del 2,12%.

In linea con il peso dell'ateneo sul sistema pubblico è l'incidenza dei RTDb (attorno al 3,20%), mentre è più alta quella dei RTDa (3,89%), anche se quest'ultima percentuale include i RTDa su fondi esterni.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

È inoltre significativamente più bassa l'incidenza dei proventi da contribuzioni studentesche sul complesso del gettito nazionale da parte degli atenei pubblici (circa 3%). Tale gettito contenuto si riscontra non tanto per una più bassa numerosità degli studenti (3,39% degli iscritti ad atenei pubblici italiani) quanto per la minore contribuzione media per studente, che ammonta, nel caso di Firenze, a 1.228 euro e risulta più bassa di quasi il 20% rispetto alla media nazionale.

Con riferimento al sistema dei proventi tipici del sistema universitario pubblico (somma di FFO e contribuzioni studentesche), l'Università di Firenze, alla luce dei dati sopra esposti, ha un'incidenza di circa il 3,2%, quindi più bassa rispetto al suo peso "naturale" sul sistema nazionale pubblico in termini di studenti (3,39%).

Le incidenze sopra richiamate, aggiornate al 1° novembre 2020, sono sintetizzate nella tabella 2 (con il carattere grassetto sono evidenziate le incidenze che si discostano significativamente dal peso sul sistema nazionale del FFO).

Tabella 2 - Incidenze dell'ateneo sul sistema universitario pubblico

Ruolo	Unifi	%	Tot. Uni statali	Incidenza su nazionale		
PO	372	22,28%	12998	2,86%	3,38%	2,84%
PA	801	47,96%	21749	3,68%		
RU	184	11,02%	8671	2,12%		
RTDa	169	10,12%	4345	3,89%	3,54%	
RTDb	144	8,62%	4498	3,20%		
Totale	1670	100%	52261	3,20%		

	%
Incidenza UNIFI su FFO nazionale di statali (2020)	3,34%
Incidenza UNIFI su tasse nazionali di statali (2018)	3%
Incidenza UNIFI sul sistema dei proventi tipici (FFO+contribuzioni)	3,2%
Contribuzione studentesca media atenei pubblici a.a.2018/19 (paganti)	1.496 €
Contribuzione studentesca media Unifi aa 2018/19 (paganti)	1.228 €
Incidenza UNIFI su studenti di statali aa 2018/19 (approssimazione)	3,39%
Incidenza UNIFI su AF docenti nazionali statali 2019	3,32%

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Dato che oggi la numerosità complessiva dei docenti e dei ricercatori risulta equilibrata rispetto all'incidenza sul sistema nazionale pubblico dei proventi tipici (entrambi attorno al 3,2%), si raccomanda un attento monitoraggio nel tempo di questi valori per evitare in futuro significativi disallineamenti che potrebbero compromettere la sostenibilità economico-finanziaria dell'ateneo. Il bilancio preventivo garantisce il mantenimento della struttura raggiunta dato che non si ravvisano più, come avvenuto in passato, squilibri verso l'alto nel rapporto docenti/studenti.

La redazione del budget avviene in un contesto nel quale il disegno di legge di bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2021 e per il triennio 2021-2023 (da qui in poi DDL), presentato alla Camera dei Deputati il 18 novembre 2020, è ancora in discussione in Parlamento. In particolare, al momento della redazione del previsionale, nel DDL è previsto un incremento di FFO nazionale per il 2021 rispetto all'anno in corso di circa 430 milioni di euro, comprensivi del consolidamento integrale della nuova no tax area 2020 per 165 milioni di euro.

L'incremento di FFO nel 2021 è legato a provvedimenti previsti da leggi di bilancio degli anni precedenti, alle misure contenute nel D.L. 34/2020 (c.d. Rilancio) e ovviamente allo stesso DDL. Fra le principali misure di incremento per il 2021 si ricordano: il consolidamento della nuova no tax area 2020 (165 milioni), il finanziamento per il passaggio dal regime degli scatti triennale a quello biennale dei docenti disposto dalla legge 205/2017 (dagli 80 milioni del 2020 ai 120 milioni del 2021, con un incremento netto di 40 milioni), il piano straordinario RTDb del 2020 di cui all'art. 6, cc. 5-sexies e 5-septies, del D.L. 162/2019 (96,5 milioni), la promozione dell'attività di ricerca di cui all'art. 238, c. 5, del D.L. Rilancio (100 milioni), lo stanziamento per favorire il passaggio dei RTI abilitati a PA (30 milioni), l'incremento generico del fondo (5 milioni), oltre ovviamente all'ulteriore piano straordinario RTDb previsto dal D.L. 34/2020 e dal D.M. 856/2020 e pari a 200 milioni (3.331 posizioni con presa di servizio dal 1° gennaio 2021 ed entro il 30 novembre 2021 o, comunque, in presenza di motivati impedimenti oggettivi, non oltre il 31 ottobre 2022).

Per quanto concerne gli incrementi stipendiali del personale, si segnala che il solo finanziamento per il passaggio al regime degli scatti biennali dei docenti (120 milioni complessivi nel 2021 che saliranno a 150 milioni nel 2022) risulta del tutto insufficiente per coprire i maggiori oneri. A questo proposito, sia il CUN sia la CRUI hanno più volte segnalato l'assenza di finanziamenti aggiuntivi volti a compensare i maggiori oneri per gli aumenti retributivi del personale, che risultano a totale carico degli atenei. L'effetto è l'erosione ulteriore della quota di risorse disponibili a scapito di altre spese indifferibili, fra cui l'annoso problema delle manutenzioni ordinarie del patrimonio immobiliare, le spese per la sicurezza e, come già ribadito, il *turnover*.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

Nel DDL non sono inoltre modificate le previsioni normative della legge di bilancio 2020 sul contingentamento della spesa corrente per le pubbliche amministrazioni. Rimangono pertanto in vigore, senza alcuna eccezione neppure per le spese informatiche (particolarmente importanti in un regime di didattica a distanza o duale), i limiti per l'acquisto di beni e servizi previsti dall'art. 1, commi 591 e ss., della legge 160/2019 (legge di bilancio 2020), che in estrema sintesi prevedono:

- divieto di effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016-2018;
- risparmio del 10% per tutto il triennio 2020-2022 della spesa annuale media sostenuta per la gestione corrente del settore informatico nel biennio 2016-2017, anche tramite il ricorso al riuso di sistemi e strumenti di *Information and Communication Technologies* (ICT).

Rimane altresì inalterata nel DDL la disciplina del fabbisogno finanziario negli atenei pubblici.

Il contesto nazionale

L'assegnazione del FFO 2020 è avvenuta con D.M. 442 del 10/8/2020.

Dalla lettura del decreto si evince un aumento complessivo di FFO nazionale nell'ultimo triennio di oltre 800 milioni, articolati in 345 milioni nel 2018 (+4,95% rispetto all'anno precedente), 123 milioni nel 2019 (+1,69%) e 350 milioni nel 2020 (+4,69%).

L'incremento di finanziamento totale è tuttavia quasi interamente dedicato a interventi vincolati (in particolare dipartimenti di eccellenza, piani straordinari per RTDb e compensazioni per no tax area), mentre la somma di quota base, premiale e perequativa soltanto quest'anno torna ai livelli del 2016 (circa 6,3 miliardi), grazie, in particolare, al maggior peso della quota premiale. Si ricorda che la somma di quota base, premiale e perequativa è stata in costante diminuzione nel triennio 2017-2019.

Come già evidenziato dal CUN nel suo parere del 29 luglio 2020 sullo schema di decreto di riparto: *“permane un serio interrogativo circa la sostenibilità economica prospettica delle missioni istituzionali delle università, anche tenuto conto dei maggiori oneri conseguenti al positivo superamento del blocco pluriennale delle retribuzioni. Nelle assegnazioni di FFO dal 2016 al 2019, infatti, non sono stati individuati finanziamenti aggiuntivi per sostenere gli oneri*

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

legati agli aumenti retributivi del personale che, con incidenza crescente ormai da un quinquennio, fanno sentire i loro effetti economici sugli atenei (scatti, classi, adeguamenti ISTAT per docenti e ricercatori, rinnovi contrattuali per il personale tecnico-amministrativo e CEL). Soltanto nel 2020 viene assegnato al sistema universitario un finanziamento complessivo di 80 milioni di euro per il passaggio degli scatti dei docenti dal regime triennale a quello biennale (art. 1, c. 631, della legge di bilancio 2018). Tali risorse appaiono assolutamente insufficienti a colmare il notevole gap che si è generato e che risulta ineluttabilmente crescente nel tempo. In assenza di un finanziamento dedicato, stabile e progressivo, il ritorno del turnover su base nazionale a livelli uguali o superiori al 100%, dopo la forte contrazione del personale dell'ultimo decennio, rischia di essere un obiettivo non raggiungibile da un punto di vista economico-finanziario. Tale dinamica peraltro si accentua alla luce della nuova disciplina del fabbisogno finanziario degli atenei pubblici entrata in vigore nel 2019 e che risulta particolarmente restrittiva per la spesa corrente delle università, come già evidenziato nel documento CUN del 27 maggio 2020 contenente "Proposte emendative al capo IX "Misure in materia di università e ricerca del D.L. 34/2020 (c.d. Rilancio)".

Nel dettaglio delle voci si rileva:

- un aumento significativo dell'incidenza del costo standard sul FFO complessivo (dal 14% del 2014 al 21,1% del 2020, con proiezioni di crescita fino al 24% nel 2021) a fronte di un sistema di calcolo i cui effetti di redistribuzione delle risorse, al netto della perequazione, sono particolarmente importanti;
- una percentuale crescente del FFO destinata al finanziamento dei cosiddetti "interventi specifici", a utilizzo vincolato per gli atenei, che ormai pesano per circa il 18,8% del FFO complessivo (oltre il doppio dell'incidenza percentuale del 2014);
- un costante incremento della quota premiale (dal 17,3% del 2014 al quasi 25% del 2020) a scapito della quota base (dal 72,5% del 2014 al 54% del 2020) come previsto dall'art. 60, c. 01 del D.L. 69/2013, convertito con modificazioni dalla legge 9 agosto 2013 n. 98.

Con riferimento all'intervento perequativo (175 milioni), è stato confermato l'importo stanziato nel 2019 (superiore di 30 milioni rispetto al biennio 2017-2018). Inoltre, per la prima volta, il MUR ha introdotto la previsione che nessun ateneo possa vedere diminuita la sua assegnazione di FFO non vincolato rispetto all'anno precedente, anche grazie ad un limite agli incrementi massimi, stabilito nel +4%.

All'interno della quota premiale i parametri di distribuzione sono gli stessi del 2017-2019:

- il 60% è assegnato sulla base dei risultati della VQR 2011-2014;

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

- il 20% è assegnato secondo le politiche di reclutamento del triennio 2017-2019, ossia i risultati raggiunti nella VQR 2011-2014 dai nuovi reclutati¹;
- il 20% è assegnato secondo le performance degli atenei nella cosiddetta “autonomia responsabile”, già riformulata nel 2019 con il D.M. sulla PRO3 2019-2021.

Un'ulteriore novità sostanziale del decreto di riparto 2020, che recepisce le disposizioni del D.L. 34/2020 e del D.M. 26 giugno 2020, è il finanziamento della nuova no tax area con 165 milioni di euro nazionali (consolidati in FFO dal DDL bilancio 2021) attraverso le seguenti misure: esenzione contributiva totale per gli studenti con ISEE fino a 20.000 euro; forme di incentivo per la riduzione del contributo omnicomprensivo nelle fasce fra 20.001 e 30.000 euro di ISEE; ulteriori interventi specifici.

Le assegnazioni all'Università degli Studi di Firenze

La ripartizione del FFO 2020 all'Università di Firenze è riportata nella seguente tabella:

¹ Sebbene ai nuovi reclutati senza esito VQR 2011-14 sia semplicemente abbinato il risultato VQR dei nuovi reclutati che invece hanno partecipato all'esercizio valutativo.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

Tabella 3 - FFO Unifi 2016-2020

FFO Unifi	%	2020	%	2019	%	2018	%	2017	%	2016
Importo una tantum da attribuire/recuperare su quota base	0,1%	253.575	0,04%	82.782	0,01%	24.655	0,0%	68.082		
Obbligazioni assunte anni precedenti (accordi e lett. C)	0,0%	0	0,00%	0	0,00%	0	0,2%	400.000		
BASE	60,1%	137.247.487	64,09%	142.171.484	67,95%	150.087.176	69,8%	156.275.207	66,52%	159.237.797
PREMIALE	28,7%	65.556.344	28,64%	63.539.167	27,33%	60.365.893	24,1%	54.008.455	19,76%	47.309.224
PEREQUATIVO	3,8%	8.683.203	1,98%	4.388.728	0,80%	1.771.111	2,1%	4.744.070	4,94%	11.837.479
Interventi previsti da dispos. legis. (piani straordinari)	6,0%	13.751.672	5,25%	11.652.766	3,91%	8.633.609	3,7%	8.374.736	3,41%	8.168.222
Cofinanziamento passaggio scatti biennali	1,2%	2.780.763								
Totale tabella generale	100,0%	228.273.044	100,00%	221.834.927	100,00%	220.882.444	100,0%	223.802.468	100,00%	226.552.722
No tax area (vecchia)		2.780.676		2.436.158		3.062.242		1.473.894		
No tax area (nuova) <i>nb: manca ultima parte</i>		1.628.945								
Programmazione triennale		2.177.957		213.301		1.431.628		1.431.629		
Fes		351.000								
Recuperi fondo giovani a valere su quota base 2017				-58.255				-55.957		
Ristoro una tantum scatti congelati 2011-14				1.371.600		1.714.500				
Totale con Pro3 e no tax area		235.211.622		225.797.731		227.090.814		226.652.034		
FFO vincolato				3.173.274						
Dipartimenti di Eccellenza		13.910.229		13.910.229		13.910.229				
Dottorato e post-laurea		4.456.293		4.474.789		4.222.841		3.853.952		3.793.909
Mobilità internazionale degli studenti		1.252.514		1.276.003		1.358.340		1.348.721		1.177.594
Tutorato		287.960		277.272		171.880		177.188		276.330
PLS		256.788								317.176
Aree disciplinari di interesse		122.866		120.488		50.067		50.875		54.656
Tirocini curriculari				15.049						
Totale		255.498.272		245.871.561		248.518.671		232.082.770		232.172.387

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

Dopo un decennio di nette decurtazioni del finanziamento complessivo assegnato, dalla tabella si evince una ripresa delle assegnazioni nell'ultimo triennio, al netto di dinamiche straordinarie, quali i dipartimenti di eccellenza.

Nel budget 2020 dell'ateneo fiorentino era stato previsto un FFO non vincolato (esclusa la PRO3) di 229,5 milioni, con una sottostima del risultato reale di circa 3,5 milioni, che probabilmente aumenterà alla fine dell'anno a causa della distribuzione di residui di FFO legati alla nuova no tax area.

Ciò accade nonostante una *performance* non del tutto soddisfacente, che ha comportato una minore incidenza rispetto ai due anni precedenti sul sistema nazionale del FFO non vincolato (3,34% del 2020, contro il 3,36% del 2019 e il 3,39% del 2018), a sua volta legata, fra l'altro, ai seguenti fattori:

- un peggioramento dell'incidenza sul costo standard nazionale (3,31% nel 2020, contro il 3,36% del 2019 e il 3,45% del 2018), affiancato da aumento del peso del costo standard nella quota base a scapito della quota storica;
- una significativa minore incidenza in quota premiale FFO (3,37% nel 2020, contro il 3,56% nel 2019 e il 3,57% nel 2018);
- una limitata erogazione del contributo per l'accordo di collaborazione culturale e scientifica con l'Università Euro Méditerranéenne de Fès (UEMF) dove è stata aperta una sede della Scuola di Architettura (351.000 euro consolidabili contro una richiesta iniziale di 970.000 euro annui).

Prima di illustrare le singole voci di assegnazione in quota base, premiale e perequativa, è necessario premettere che i 13,9 milioni di euro per i dipartimenti di eccellenza non rappresentano proventi che impattano sul risultato economico dell'ateneo nei cinque esercizi di assegnazione. Infatti, il provento da dipartimenti di eccellenza è destinato in larga misura ad essere riscontato e rinviato a copertura dei costi degli anni successivi in attuazione della normativa istitutiva tale forma di premialità (legge 232/2016). È noto che il finanziamento sarà erogato per cinque anni in FFO agli atenei assegnatari, ma il provento sarà destinato in larga parte a coprire il costo quindicennale dei docenti reclutati e l'onere pluriennale degli investimenti finanziati. In altri termini, così come già avvenuto per il biennio 2018-2019, anche nel 2020 il provento da dipartimenti di eccellenza non contribuirà all'utile dell'esercizio.

I circa 233 milioni di FFO non vincolato del 2020, comprensivi di no tax area (vecchia e nuova), ristoro scatti e contributo per l'accordo di collaborazione culturale e scientifica con la UEMF di Fès (ed escludendo dal calcolo la PRO3, che è trattata contabilmente con il metodo della commessa completata, quindi senza impatto sul risultato economico), sono articolati come di seguito descritto.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Quota base

La quota base è pari a 137,247 milioni (3,26% del totale nazionale, in peggioramento rispetto al 3,31% del 2019 e al 3,39% del 2018), con un decremento (-3,46%) decisamente più che proporzionale rispetto alla diminuzione della quota nazionale (-2,11%). In quota base l'ateneo subisce, rispetto al 2019, una diminuzione di circa 4,9 milioni di euro compensata da soli 2 milioni di incremento della quota premiale. Come già ribadito in precedenza, all'interno della quota base l'incidenza sul sistema nazionale del costo standard scende sensibilmente nell'ultimo triennio (dal 3,45% del 2018 al 3,31% del 2020). In sostanza il nostro ateneo torna alla situazione del 2017, quando il suo peso sul sistema del costo standard (3,30%) era inferiore alla sua incidenza media sul FFO nazionale, mentre nel 2018 c'era stato un netto miglioramento (3,45%), legato al nuovo sistema di calcolo introdotto quell'anno, che purtroppo non è stato confermato negli anni successivi. Ipotizzando la stabilità dell'incidenza sul costo standard nazionale, l'ateneo dovrebbe andare incontro in futuro a decurtazioni in quota base proporzionali alla decurtazione nazionale di tale componente. Si ricorda che gli studenti fuori corso da oltre un anno non sono conteggiati nel modello del costo standard e pertanto i relativi costi sono a totale carico dell'ateneo, salvo la parte di oneri coperta dalle contribuzioni studentesche.

Quota premiale

La quota premiale è pari a 65,556 milioni di euro (3,37% del totale nazionale, contro il 3,56% nel 2019 e il 3,57% nel 2018), con deciso peggioramento rispetto all'anno precedente (+2 milioni circa, legati esclusivamente all'incremento della quota premiale nazionale). Mentre sono confermate le buone prestazioni dell'ateneo nella VQR 2011-2014 (IRFS=3,57% del sistema nazionale; 60% della quota premiale), si assiste ad un peggioramento della restante parte premiale ripartita sulla base delle politiche di reclutamento e della c.d. "autonomia responsabile". Per quanto attiene le politiche di reclutamento, misurate attraverso l'indicatore IRAS2, a sua volta legato alla VQR dei nuovi reclutati, si assiste ad un peggioramento (3,52% nel 2020, contro il 4,05% nel 2019 e il 4,02% nel 2018) in larga parte giustificato dai piani straordinari e dal maggior reclutamento effettuato da parte degli altri atenei. È bene precisare che l'indicatore IRAS2 presenta alcuni limiti metodologici, poiché, mentre per i soggetti che hanno partecipato alla VQR 2011-2014 è considerata la valutazione relativa ai prodotti attesi, per i soggetti che non hanno partecipato alla scorsa VQR si considera la valutazione media riportata nella valutazione della ricerca dai primi. Ne discende che l'incidenza elevata nel biennio 2018-2019 è riconducibile quasi esclusivamente al maggior numero di nuovi reclutati del nostro ateneo rispetto alla media delle altre università. Si segnala, inoltre, una netta flessione dell'indicatore relativo all'autonomia

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

responsabile (2,84%, contro il 3,30% nel 2019 e il 3,35% nel 2018). A tale riguardo è necessario sottolineare che, già a partire dal 2019, la valutazione per l'assegnazione di tale quota del FFO premiale è stata effettuata prendendo i valori assoluti e i miglioramenti all'interno di un complesso di dieci indicatori che sono riportati nella tabella 4 dell'allegato 1 del D.M. sulla PR03 2019-2021. Si tratta di una nuova forma di "autonomia responsabile" dove il singolo ateneo non può più scegliere, come avveniva in passato, gli indicatori sui quali essere valutato.

Perequazione

La perequazione è pari a 8,683 milioni (4,96% della perequazione nazionale) con un notevole incremento rispetto ai 4,389 milioni del 2019 e ai 1,711 milioni del 2018. È noto come un aumento della perequazione costituisca un segnale non positivo per l'ateneo soprattutto quando questa componente assuma un rilievo importante (7° ateneo per perequazione in Italia).

Piani straordinari

I piani straordinari sono pari a 13,751 milioni di euro.

Programmazione triennale

La programmazione triennale è pari a 2,178 milioni di euro.

No tax area

La no tax area si compone di 2,781 milioni di euro (2,59% del sistema nazionale, in aumento rispetto ai 2,436 milioni del 2019) e di 1,629 milioni legati all'estensione delle esenzioni disposta dal D.M. 234/2020, che ha dato attuazione alla previsione contenuta nel D.L. 34/2020. Si evidenzia un andamento nettamente al di sotto dell'incidenza dell'ateneo sul totale nazionale del FFO, ma anche una sostanziale impossibilità dell'Università di Firenze di influire su tale parametro, dato che esso include gli studenti rientranti all'interno della no tax area in dipendenza dell'ISEE dichiarato e i beneficiari o idonei delle borse DSU.

Con riferimento al FFO vincolato, nel 2020 si registra una sostanziale stabilità del contributo per il dottorato e il post-lauream rispetto al 2019 (circa 4,4 milioni in entrambi gli anni), nonostante i risultati complessivi in lieve peggioramento (2,66% del totale nazionale con ritorno alla perequazione per consentire la stabilità delle assegnazioni), come emerge dalla lettura della tabella 8 del D.M. 442/2020.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Come già accadeva negli anni passati, l'attuale assegnazione è insufficiente per coprire i maggiori oneri legati all'aumento degli importi minimi delle borse di dottorato disposto dall'art. 1, c. 639, legge 205/2017.

La stima del FFO per il triennio 2021-2023

Considerando che l'Università di Firenze rappresenta oggi il 3,31% delle assegnazioni in quota costo standard – criterio che a regime sostituirà quasi integralmente i parametri storici basati sulla numerosità di docenti e ricercatori nei singoli atenei – ed il 3,37% della quota premiale e ipotizzando una quota base che pesi per circa il 70% e un premiale per il restante 30%, si ottiene una incidenza a regime dell'Università di Firenze attorno al 3,35%, in peggioramento rispetto al 3,42% dello scorso anno.

Alla luce della normativa attualmente in vigore e ipotizzando una stabilità delle incidenze del nostro ateneo sul sistema nazionale, anche sulla base di quanto disposto dal D.M. 442/2020, che ha introdotto una clausola di salvaguardia che impedisce nel 2020 il decremento delle assegnazioni complessive di quota base, premiale e perequativa, è possibile stimare il FFO non vincolato per l'esercizio 2021 partendo dal totale del FFO base, premiale, perequativo e per piani straordinari del 2020 (circa 225,492 milioni) e aggiungendo:

- circa 4,4 milioni di no tax area fino a 22.000 euro di ISEE (considerando un valore prudenzialmente più basso di quanto assegnato nel 2020), ipotizzando il consolidamento in FFO della nuova no tax area come già annunciato pubblicamente dal Ministro Manfredi e in attesa di riscontri nella legge di bilancio 2021;
- circa 3,960 milioni per il cofinanziamento del passaggio degli scatti stipendiali dei docenti e ricercatori dal regime triennale a quello biennale (il 3,30% dei 120 milioni nazionali per il 2021, ricordando che nel 2020 l'Università di Firenze ha ricevuto il 3,47% degli 80 milioni nazionali);
- circa 1,3 milioni aggiuntivi per i 26 ricercatori in via di reclutamento all'interno del piano straordinario RTDb 2020, con presa di servizio ipotizzata al 1° marzo 2021;
- circa 0,960 milioni aggiuntivi per i 24 ricercatori in via di reclutamento all'interno del piano straordinario RTDb 2020, ma con presa di servizio ipotizzata al 1° maggio 2021 poiché banditi circa 2 mesi dopo la tranche precedente;

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

- circa 0,351 milioni per il contributo per l'accordo di collaborazione culturale e scientifica con l'Università Euro Méditerranéenne de Fès (UEMF) come da comunicazione ufficiale del Ministero.

Per quanto attiene il finanziamento per il piano straordinario RTDb 2020 si osserva come il budget accolga pari costi per il pagamento dei relativi stipendi. Si ottiene così una stima del FFO non vincolato per il 2021 pari a circa 236,463 milioni di euro, arrotondati per difetto a 236,4 milioni.

Sempre in ottica prudenziale, non si conteggia in tale previsione, in assenza di indicazioni circa l'eventuale vincolo di destinazione, la quota parte dei 100 milioni nazionali previsti dal comma 5 dell'art. 238 del D.L. 34/2020: *"5. Al fine di promuovere l'attività di ricerca svolta dalle università e valorizzare il contributo del sistema universitario alla competitività del paese, il Fondo per il finanziamento ordinario delle università, di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n. 537, è incrementato, per l'anno 2021, di 100 milioni di euro e, a decorrere dall'anno 2022, di 200 milioni di euro"*.

Non sono inoltre prudenzialmente conteggiate le risorse, ed i correlati oneri, connessi ai seguenti interventi:

1. il piano straordinario per il passaggio dei ricercatori a tempo indeterminato abilitati alla seconda fascia della docenza che, una volta erogate, saranno compensate dai relativi costi per i nuovi professori associati;
2. il piano straordinario RTDb di cui al D.M. 856/2020 (105 posizioni all'ateneo di Firenze, con presa di servizio dal 1° gennaio 2021 ed entro il 30 novembre 2021 o, comunque, in presenza di motivati impedimenti oggettivi, non oltre il 31 ottobre 2022). Tale piano straordinario non è stato considerato ai fini del bilancio preventivo 2021-2023 poiché il D.M. è stato pubblicato soltanto il 2 dicembre 2020. Pertanto, in assenza delle deliberazioni degli organi sul cadenzamento temporale delle prese di servizio di tali ricercatori, risulta impossibile ad oggi prevedere con ragionevolezza i relativi oneri e proventi. Peraltro, con riferimento a questo specifico intervento, l'art. 2 del D.M. 856/2020 prevede che: *"1. Ciascuna Istituzione utilizza le risorse assegnate, secondo quanto indicato nella tabella 1 allegata facente parte integrante del presente decreto, per il reclutamento di ricercatori di tipo b) con la presa di servizio dal 1° gennaio 2021 ed entro il 30 novembre 2021 o, comunque, in presenza di motivati impedimenti oggettivi, non oltre il 31 ottobre 2022. 2. La quota parte di risorse assegnate e eventualmente non utilizzate ai sensi del comma 1: a) per l'anno 2021 resta nella disponibilità del fondo di finanziamento ordinario dell'Istituzione interessata; b) a decorrere dall'anno 2022 è recuperata dal Ministero e nuovamente attribuita per una somma equivalente a 1 posto di ricercatore per ogni Istituzione che ha utilizzato integralmente le risorse assegnate secondo quanto previsto al comma 1 e seguendo progressivamente l'ordine di cui alla tabella 1"*. Se ne desume che il FFO non vincolato effettivo del 2021 potrebbe essere più elevato di quanto sin qui stimato in virtù di prese di servizio che potrebbero collocarsi in larga parte, se non integralmente, a partire dal secondo semestre 2021.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Ai 236,4 milioni di FFO non vincolato stimato per il 2021 si aggiungono circa 2 milioni di euro (pari al 3,30% dei 65 milioni nazionali) per la PRO3 2021-2023, che tuttavia non incideranno sul FFO non vincolato.

Per il 2022 e il 2023 si prevede un incremento di 1 milione del FFO non vincolato, pari a 237,4 milioni, visti sia il maggior valore da consolidamento del piano straordinario RTDb 2020, sia i 30 milioni nazionali aggiuntivi per il cofinanziamento del passaggio al regime degli scatti biennali (da 120 milioni nazionali del 2021 a 150 milioni nazionali a partire dal 2022). In coerenza con quanto effettuato sul 2021, non è prudenzialmente conteggiata per il biennio 2022-2023, in attesa di conoscerne l'eventuale vincolo di destinazione, la quota parte del già citato finanziamento di 200 milioni a partire dal 2022 di cui al comma 5 dell'art. 238 del D.L. 34/2020 n. 34.

Se ai 236,4 milioni di FFO non vincolato previsti per il 2021 si aggiungono circa 19,7 milioni di FFO vincolato (arrotondamento per difetto delle assegnazioni effettive dell'ultimo biennio) e circa 2 milioni di programmazione triennale, si giunge ad una stima di FFO complessivo di circa 258 milioni per il 2021, che salgono a 259 nel biennio 2022-2023.

In conclusione, dato che nei prossimi anni la crescita automatica del monte stipendi del personale avrà un effetto notevole sugli equilibri di bilancio degli atenei pubblici, tanto da non poter escludere a priori nei futuri budget perdite di esercizio previsionali coperte ai fini autorizzatori con i fondi del patrimonio netto derivanti da utili degli anni precedenti, oltre che da avanzo di amministrazione 2013, è auspicabile un intervento del legislatore per aumentare la parte di FFO non vincolata. È infatti urgente che lo Stato intervenga per finanziare il meccanismo di scatti, classi, adeguamenti stipendiali e rinnovi contrattuali - che al momento sono a totale carico dei singoli atenei - se si vuole evitare il default del sistema nel medio periodo.

Il limite del fabbisogno finanziario

La liquidità a disposizione degli atenei pubblici sul proprio conto corrente unico è riversata quotidianamente sul conto corrente detenuto in Banca d'Italia. Ai sensi della legge 296/2006, il MUR impone ai singoli atenei un limite annuale alla possibilità di utilizzo di tale conto corrente (il c.d. fabbisogno finanziario). La liquidità prodotta dal nostro ateneo, pertanto, non è liberamente utilizzabile, ma è assoggettata a vincoli di prelevamento. Mentre negli anni del precedente mandato amministrativo 2009-2015 l'ateneo non è incorso in problemi di saturazione del fabbisogno finanziario in quanto il personale dell'ateneo era in numerosità decrescente per le limitazioni al turnover e, conseguentemente, il costo del personale era in diminuzione (anche

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

considerando il congelamento degli aumenti retributivi del quinquennio 2011-2015), negli ultimi anni, con il ripristino del reclutamento e con lo sblocco degli aumenti retributivi, l'ateneo ha sempre saturato la propria possibilità di prelevamento dal conto corrente in Banca d'Italia.

In particolare, nel 2017 il fabbisogno inizialmente comunicato è stato di 236 milioni, ridotto in corso d'anno dal MIUR a 230 milioni, con un utilizzo effettivo, autorizzato dal Ministero, per quasi 234 milioni.

Nel 2018 il fabbisogno accordato (235 milioni) è stato rispettato (utilizzo di circa 231 milioni) soltanto rinviando il pagamento delle contribuzioni INPS di dicembre 2018 a gennaio del 2019, come consentito dalla normativa.

Nel 2019 il Ministero ha prima accordato un fabbisogno parziale di 207 milioni e poi un'assegnazione definitiva di 230 milioni con utilizzo effettivo superiore (231,9) all'assegnato, con conseguente sfioramento dello 0,9%, peraltro soltanto in virtù di una meticolosa politica di assunzione di obbligazioni e ulteriori rinvii di spesa a gennaio 2020. Nel 2019, per la prima volta, l'intero sistema nazionale pubblico ha superato il monte di fabbisogno assegnato dal MEF in misura lievemente inferiore rispetto a quanto accaduto per l'Università di Firenze (0,9%).

Nel mese di maggio 2020 il MUR ha comunicato l'obiettivo di fabbisogno assegnato a questo ateneo per l'esercizio finanziario in corso, pari a 217 milioni di euro, corrispondente al 93% delle risorse totali disponibili, che, proiettato a fine anno, è pari a 233 milioni. A fine ottobre 2020 l'ateneo ha poi proposto un'integrazione al MUR di 43 milioni, con una richiesta finale complessiva di 260 milioni, in virtù anche dei seguenti fattori:

- il rinvio da dicembre 2019 a gennaio 2020 di circa 6 milioni di euro di pagamenti per rientrare nell'obiettivo di fabbisogno 2019;
- le spese legate all'emergenza sanitaria da Covid-19 sia su fondo emergenziale sia su risorse proprie;
- l'acquisto di un BTP da 1,7 milioni di euro per dar seguito a volontà di lasciti testamentari pregressi;
- i maggiori oneri del personale legati agli incrementi retributivi del personale oltre che ai piani straordinari del Ministero;
- la riduzione delle entrate da contribuzioni studentesche legata sia alla nuova no tax area 2020 sia al maggior ricorso allo strumento dell'ISEE precompilato da parte degli studenti.

La richiesta di integrazione è stata integralmente accolta con nota ministeriale del 23 novembre 2020, assegnando quindi all'Università di Firenze un obiettivo di fabbisogno 2020 pari a 260 milioni di euro.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Al momento è comunque possibile che il sistema nazionale nel suo complesso sfiori i limiti assegnati. Infatti, senza un adeguamento normativo volto a correggere il meccanismo di calcolo del fabbisogno, così come novellato dalla legge di bilancio per il 2019 (legge 145/2018) e successivamente dal D.L. 34/2020, è ragionevole ritenere che il sistema nazionale pubblico, anche con i correttivi introdotti con il decreto Rilancio, possa non colmare il gap che si è generato fra le necessità del sistema e l'assegnato complessivo da parte dello Stato.

Si ricorda, infine, che ai sensi delle modifiche introdotte dal D.L. 34/2020 alla legge 145/2018 le penalizzazioni nell'assegnazione del FFO per superamenti non autorizzati dell'obiettivo di fabbisogno, sono state rinviate al 2023 su superamenti dell'obiettivo di fabbisogno nel 2022, mentre nella normativa previgente le penalizzazioni avrebbero avuto luogo nel 2021 per superamenti non autorizzati del 2020.

4. Le politiche di bilancio

Nel 2021 il piano strategico triennale 2019-2021 entrerà nel suo terzo e ultimo anno di attuazione, pur nella consapevolezza che l'emergenza sanitaria da Covid-19 ha mutato radicalmente il quadro di riferimento e la concreta possibilità del perseguimento di alcuni dei suoi obiettivi.

Le principali scelte contenute nel bilancio previsionale tengono conto della duplice esigenza di rilancio degli investimenti in taluni ambiti strategici di particolare rilevanza e di garanzia della sostenibilità complessiva della gestione nel medio-lungo periodo. Per questo motivo, alla luce del piano strategico 2019-2021 approvato dagli organi, sono stati inseriti nel budget alcuni impegni strategici che discendono da esso. Di seguito viene presentato l'insieme delle scelte strategiche più significative e delle conseguenti politiche di bilancio che caratterizzano il budget economico e degli investimenti per l'anno 2021.

La programmazione del personale

Dopo la forte contrazione di personale che ha caratterizzato il decennio 2008-2017, da almeno un triennio è possibile affermare che l'ateneo agisce in un quadro di sostanziale convergenza e allineamento tra i principali elementi che caratterizzano il suo impegno sul versante delle risorse umane con la domanda di formazione.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

La consistenza media mensile del personale docente e ricercatore nel 2020, così come già accaduto nel 2019, si è effettivamente attestata attorno alle 1700 unità (c.d. “quota sostenibile” individuata dagli organi a fine 2017). Ovviamente, come del resto accade ogni anno, a seguito dei pensionamenti intervenuti il 1° novembre 2020, tale numerosità è scesa al momento della redazione del budget a circa 1670 unità. Con le prese di servizio che avverranno a seguito di procedure selettive e valutative in itinere nel corso del 2020, il personale docente e ricercatore dell'ateneo dovrebbe attestarsi ben oltre le 1700 unità già a partire dal 1° marzo 2021.

Ciò avviene, in larga misura, grazie ai reclutamenti effettuati all'interno del piano straordinario statale RTDb 2020 (50 unità, di cui almeno una parte saranno nuovi reclutati non in precedenza RTDa) e a quelli di RTDa programmati dai dipartimenti sempre nel corso del 2020 (51 in corso, di cui 9 in approvazione al C.d.A. di dicembre 2020, comprensivi di reclutamenti su fondi esterni). A tali previsioni si devono aggiungere i reclutamenti per chiamate dirette approvati su FFO 2020: 2 RTDb e 3 PA, di cui uno, vincitore di progetto ERC, già in servizio.

Obiettivo della programmazione del personale per il 2021 è far fronte alle cessazioni avvenute fino al 31 dicembre 2020 (79 docenti e ricercatori, di cui 35 professori ordinari) ma anche anticipare i pensionamenti programmati al 1° novembre 2021 (40 unità, di cui 24 professori ordinari). In aggiunta a questo fenomeno di contrazione automatica, si possono ragionevolmente ipotizzare ulteriori diminuzioni dovute ad altre cause di cessazione, prima di tutto le dimissioni volontarie, che nell'ultimo triennio si attestano attorno al 30% di quelle complessive e comunque superiori al 40% di quelle programmate.

Quanto poi alle previsioni demografiche sulle popolazioni studentesche, in base ai dati ISTAT più recenti si registra per i prossimi anni un lieve incremento del numero di diciannovenni nella Regione Toscana, con conseguente potenziale stabilizzazione della domanda di formazione universitaria e di immatricolati. Tale dato è in effetti confermato dai trend sulle nuove immatricolazioni dell'a.a. 2020/21 che risultano in crescita.

Al fine di consentire l'accertamento della sostenibilità nel triennio delle scelte di programmazione del personale, gli organi hanno deliberato di monitorare attentamente anche gli indici di sostenibilità finanziaria annualmente elaborati dal MIUR in ottemperanza al D.lgs. 49/2012.

La tabella che segue riporta la serie storica dei dati e degli indicatori del D.lgs. 49/2012 per il triennio 2018-2020 e la previsione 2021 basata sui dati del budget 2020.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

Tabella 4 - Indicatori di sostenibilità ex D.lgs. 49/2012

Indicatori D.lgs. 49/2012	2018 (su dati 2017)	2019 (su dati 2018)	2020 (su dati 2019)	Stima 2021 (su dati 2020)
Valori per il calcolo degli indicatori				
A. Spese per il personale a carico dell'Ateneo	190.680.063	190.968.610	197.506.682	198.538.977
B. Entrate complessive (FFO, Programmazione Triennale, Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi)	284.399.620	293.072.793	296.411.166	306.395.584
C. Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	7.000.482	6.726.763	6.701.285	7.543.400
D. Fitti passivi	845.014	770.441	354.712	463.500
Indicatori				
ISP. Indicatore di sostenibilità del personale A.*100/B.	67,05%	65,16%	66,63%	64,80%
ISEF. Indicatore di sostenibilità economico finanziaria 82%*(B.-D.)/(A.+C.)	1,18	1,21	1,19	1,22
IDEB. Indicatore di indebitamento C.*100/(B.-A.-D.)	7,54%	6,64%	6,80%	7,02%

NB: i valori previsionali del 2021 sono quelli calcolati in occasione del Bilancio Preventivo anno 2020

Tali indicatori sono serviti anche per impostare la programmazione triennale del personale già approvata dagli organi a novembre 2020.

In particolare, per il personale docente e ricercatore si prevedono:

- 2021: 30 PuOr con prese di servizio programmate al 1° settembre 2022;
- 2022: 25 PuOr con prese di servizio programmate al 1° settembre 2023;
- 2023: 25 PuOr con prese di servizio programmate al 1° settembre 2024 (quindi al di fuori del budget triennale).

Per la programmazione 2021 si precisa che:

- i 30 PuOr si intendono suddivisi tra 8 PuOr in distribuzione per interventi mirati allo sviluppo di aree disciplinari e 22 PuOr destinati alla programmazione del reclutamento di personale docente e ricercatore da parte dei dipartimenti;
- ai fini dell'impiego dei PuOr per la rendicontazione ministeriale mediante l'applicativo ProPer, si precisa che la quota di 30 PuOr non sarà comunque utilizzata interamente tenuto conto che il reclutamento di RTDa, non ancora quantificabile, nella contabilità interna di ateneo è valorizzato nella misura di 0,4 PuOr per ciascun posto ma non impegna PuOr a valere sull'assegnazione ministeriale, riferita alla mera facoltà assunzionale.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Con riferimento alle prese di servizio programmate al 1° settembre dell'anno successivo, si precisa che fanno eccezione le procedure attivate ai sensi dell'art. 24 comma 5 per i contratti RTDb in scadenza nel 2021 i cui costi sono stati calcolati come se gli interessati prendessero servizio come PA allo scadere del contratto di RTDb. A questo proposito, come si evince dal budget economico, con particolare riferimento all'equilibrio contabile raggiunto tramite l'utilizzo di avanzo di amministrazione 2013, è palese come l'ipotesi, ammessa dall'art. 19 del D.L. 76/2020 che ha modificato in tal senso l'art. 24 della legge 240/2010, di assumere nel ruolo di PA i RTDb dopo il primo anno di contratto, previo esito positivo della valutazione che, in tal caso, comprende anche lo svolgimento di una prova didattica, appare sicuramente insostenibile da un punto di vista economico per l'ateneo di Firenze. Si ricorda, peraltro, come i posti di RTDb finanziati su piano straordinario non prevedano finanziamenti ministeriali per il passaggio a PA.

Per quanto attiene al personale tecnico-amministrativo, Cel e Dirigente, il budget accoglie la seguente programmazione:

- 2021: 18 PuOr;
- 2022: 18 PuOr;
- 2023: 12 PuOr.

Valutate le urgenze e le criticità soprattutto relative alla sostituzione del cospicuo numero di cessazioni di personale TA intervenute e in via di conclusione, si è rinvenuta la necessità di prevedere sin da ora nel dettaglio la copertura del reclutamento relativo ai 18 PuOr proposti all'approvazione per il 2021, con la seguente calendarizzazione: ingressi per 6 PuOr circa dal mese di gennaio, ingressi per 12 PuOr circa dal mese di giugno. Si tratta di una calendarizzazione estremamente prudentiale e che darà presumibilmente luogo a minori spese rispetto alla previsione, soprattutto alla luce della difficoltà di espletamento delle procedure concorsuali, dato il contesto sanitario emergenziale. La conseguente disponibilità di risorse che dovesse originarsi, verrà individuata con apposito monitoraggio di metà esercizio, a seguito del quale si potrà eventualmente disporre l'assegnazione di ulteriori PuOr al personale contrattualizzato al fine di dare copertura ai reclutamenti richiesti a cui, allo stato, non si riesce a dare corso nell'ambito delle risorse oggetto della presente istruttoria.

Sulla base della programmazione in fase di deliberazione sono previsti i costi del personale per il 2021 confrontati con quelli previsionali del 2020 e con il consuntivo 2019 evidenziati nella seguente tabella.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

Tabella 5 - Stima del costo del personale 2021 in comparazione con il budget 2020 e con il consuntivo 2019

	Previsioni 2020	Var. %	Previsioni 2021	Var. %	Consuntivo 2019
VIII. COSTI DEL PERSONALE	253.589.664	0,1%	253.850.250	10,3%	230.205.214
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	192.061.928	-0,8%	190.617.010	10,8%	172.105.040
a) docenti/ricercatori	137.259.857	0,9%	138.465.832	5,5%	131.236.206
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	38.431.218	-3,0%	37.278.252	30,5%	28.569.463
c) docenti a contratto	1.398.778	8,1%	1.511.601	45,8%	1.036.633
d) esperti linguistici	3.362.000	0,7%	3.386.854	6,3%	3.185.209
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.573.123	-6,3%	3.348.642	105,4%	1.630.437
f) corrispettivi al personale per attività conto terzi	1.160.000	0,0%	1.160.000	7,0%	1.084.462
g) missioni e rimborso spese	6.876.952	-20,5%	5.465.829	1,9%	5.362.629
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	61.527.736	2,8%	63.233.240	8,8%	58.100.175

In premessa si tenga conto che i dati riportati per il budget 2021 e 2020 almeno in parte derivano dal ribaltamento per natura di risorse presenti nei conti progetto dei dipartimenti. Tale ribaltamento è effettuato utilizzando le percentuali della contabilità analitica, quindi i dati potrebbero avere scostamenti significativi con quelli consuntivi.

Dalla tabella si evince una sostanziale invarianza del costo del personale complessivo di circa fra il budget 2020 e il budget 2021 (+0,1%). In alcuni casi, peraltro, alcune componenti evidenziano diminuzioni significative, come accade per le missioni ed i rimborsi spese (-20,5%) in virtù delle previsioni fatte dalle aree e dai dipartimenti, anche tenuto che tali attività saranno presumibilmente fortemente contingentate nel 2021 a causa della pandemia in atto. In altri casi, alcuni incrementi significativi (si veda il caso delle docenze a contratto) derivano quasi esclusivamente dalle previsioni effettuate dai dipartimenti, che tuttavia generalmente non si realizzano per gli importi da stimati.

È invece del 10,3% l'incremento del costo del personale fra il consuntivo 2019 e il preventivo 2021, ma anche in questo si invita ad interpretare il dato alla luce dell'applicazione delle percentuali di contabilità analitica per i progetti dei dipartimenti nel budget.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Il costo del personale docente e ricercatore incrementa fra i due budget dello 0,9% soprattutto in virtù degli incrementi stipendiali del personale docente e ricercatore. Si tenga conto che il costo del personale non tiene conto dell'IRAP (aggiunta nella voce relativa alle imposte del conto economico preventivo) e dei compensi, con oneri a carico delle relative aziende sanitarie, per attività assistenziale in convenzione sanitaria e per attività intramuraria (c.d. indennità De Maria).

Inoltre, le previsioni del costo del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato sono ottenute, al fine di migliorare l'affidabilità del dato previsionale, attraverso la determinazione del costo del singolo docente e ricercatore, seguendo anche la sua evoluzione di carriera.

Sempre con riferimento al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, i costi per gli adeguamenti stipendiali ISTAT nel 2020 sono ipotizzati pari all'1,71%, in attesa dell'emanando D.P.C.M., mentre gli adeguamenti ipotizzati per il prossimo triennio sono dell'1% nel 2021, dell'1% nel 2022 e dell'1% nel 2023. È noto come l'effetto montante di tali adeguamenti impatti in maniera molto significativa sul calcolo del costo del personale docente e ricercatore, considerando che il costo del personale docente e ricercatore ammonta nel nostro ateneo ad oltre 130 milioni di euro, come si evince anche dal dato consuntivo 2019 di cui alla precedente tabella.

Con riferimento al personale dirigente e tecnico amministrativo, la previsione di costo 2021 è più alta del 2,8% di quella del 2020. In attesa di conoscere l'entità effettiva dei rinnovi contrattuali stabilita dal legislatore, tale previsione tiene conto di ipotetici rinnovi contrattuali dell'1,71% nel 2020 e dell'1% in ciascuno degli anni 2021, 2022 e 2023, in maniera simile a quanto prospettato per il personale docente e ricercatore.

Si ricorda, infine, come gli incrementi di costo del personale legati agli scatti e alle classi, agli adeguamenti ISTAT e ai rinnovi contrattuali siano pressoché a totale carico del bilancio di ateneo, senza alcun finanziamento aggiuntivo da parte dello Stato, salvo quello per cofinanziare il passaggio al regime degli scatti biennali di docenti. Pertanto, senza adeguato rifinanziamento pubblico, gli incrementi stipendiali citati renderanno il costo del personale insostenibile nel breve periodo, a meno che non si ipotizzi di limitare la programmazione del personale agli interventi obbligatori per legge.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Edilizia e patrimonio immobiliare

Il 2020 ha visto la conclusione delle attività di studio condotte dal laboratorio sperimentale finalizzate alla predisposizione della progettazione dei nuovi insediamenti di agraria e di viale Morgagni e alla rifunzionalizzazione di Santa Marta, nonché alla riqualificazione del complesso di anatomia patologica del campus Careggi. L'emanazione del bando da parte del MUR per il finanziamento dell'edilizia universitaria e la necessità di dare un definitivo assetto al Dipartimento e Scuola di Agraria, sono stati i fattori determinati che hanno condotto gli Organi di governo a determinare la partecipazione al finanziamento con un unico programma centrato sullo sviluppo del progetto definitivo per la nuova sede del Dipartimento e della Scuola di Agraria presso il polo scientifico e tecnologico di Sesto Fiorentino.

Nel 2020, l'emergenza sanitaria da Covid-19 e le regole introdotte di distanziamento sociale, hanno obbligato l'ateneo a compiere scelte coraggiose per l'acquisizione di spazi supplementari dove poter continuare a svolgere le attività didattiche. Tali scelte hanno portato da un lato alla locazione delle sale cinematografiche dello *Space* di Novoli e dall'altro ad avviare il procedimento edilizio per la realizzazione di quattro aule in tendostruttura prefabbricata presso il polo scientifico e tecnologico di Sesto Fiorentino che unitamente alle quattro aule la cui realizzazione è prevista dall'accordo di programma per il nuovo liceo Agnoletti (sempre presso il polo di Sesto) e le ulteriori sei aule di prossima attivazione (presso il polo di Novoli) forniranno un bacino utile a fronteggiare le intuibili esigenze di spazi per la didattica frontale e duale.

Sempre nel 2020, nonostante l'emergenza sanitaria, sono proseguiti i lavori di restauro, riqualificazione e rifunzionalizzazione che, al momento, registrano un allungamento dei tempi proporzionale alla sospensione dovuta al *lockdown* del paese. Durante le opere di consolidamento strutturale di alcune volte sono stati rinvenuti vasi e orci di grandi dimensioni, databili a partire dal XIV secolo, fra cui una conca per agrumi, e numerosi orci, per lo più "a beccaccia", che prendono il nome dalla forma del versatoio, simile a quella del becco di un uccello. Alcuni degli orci portano impresso il marchio di tre gigli fiorentini. Gli oggetti provengono da manifatture imprunetine e in particolare su di uno di essi vi è apposto il nome della fornace di provenienza. Sono quasi tutti integri, sebbene taluni riportino cretti e fenditure, presenti forse fin dal momento della produzione oppure causate dall'uso prolungato.

Il prossimo anno l'attività edilizia si incentrerà, oltre che sul completamento/prosecuzione delle azioni sopra indicate, all'esecuzione di quegli interventi di manutenzione straordinaria segnalati all'area edilizia e vagliati attraverso la procedura di valutazione delle richieste denominata "analisi esigenze" considerato che le due procedure ad evidenza pubblica per i contratti di accordo quadro sono in dirittura di arrivo.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

Per ciò che attiene la manutenzione ordinaria volta alla conservazione del patrimonio esistente, il 2020 e gli anni che seguiranno saranno caratterizzati da una considerevole restrizione introdotta dai limiti per acquisto di beni e servizi di cui alla legge di bilancio 2020. Pertanto, il budget 2020 è stato contratto in corso d'anno da 7,5 milioni a 5,5 milioni, con intuibile ricaduta sulla quantità e qualità dei servizi. Il valore costante di budget attestato a 5,5 milioni anche per il triennio 2021-2023, inoltre, comporterà l'impossibilità di adesione alla convenzione Consip FM4 il cui lotto 6 è stato aggiudicato il 2 ottobre 2020 e la necessità di dover da una parte ricorrere ad affidamenti diversi e dall'altra a ridurre drasticamente i servizi manutentivi. Analoga situazione, si riscontra per i servizi di termogestione dove il budget 2020 di 6,57 milioni dovrà rispettare il limite di 5,44 milioni con ricadute significativa sulle ore di esercizio degli impianti.

Con riferimento alle locazioni passive di immobili, le previsioni 2021 registrano una ulteriore flessione rispetto al 2020 attestando la relativa spesa a circa 270.000 euro.

Prelievo su attività per conto di terzi

Il Consiglio di Amministrazione, nel corso del 2018, ha approvato il nuovo regolamento sullo svolgimento di attività di ricerca o didattica commissionate da soggetti pubblici e privati. A partire dalle convenzioni stipulate dal 1° settembre 2018 le percentuali di prelievo sono le seguenti:

- 6% del corrispettivo totale nel caso in cui la percentuale ripartita al personale sia pari zero;
- nel caso di contratto con quota ripartita al personale si applicheranno, solo sulla parte del corrispettivo ripartita al personale, le seguenti aliquote:

Percentuale ripartita al personale	Ritenuta da applicare
fino al 24,49%	15,40%
dal 24,50% al 56,49%	17,80%
dal 56,50%	20,80%

e sulla restante parte nella disponibilità della struttura il 6%;

- 2,5% del corrispettivo totale per il fondo comune di ateneo.

Per il 2021 e anni successivi non si prevedono modifiche al sistema di prelievo.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Contribuzioni studentesche

Sulla base dei seguenti elementi:

- i dati provvisori sulle immatricolazioni all'a.a. 2020/21 prospettano un lieve incremento di immatricolati rispetto all'anno precedente e una sostanziale stabilità delle iscrizioni agli anni successivi;
- nei preventivi del 2019 e del 2020 è stato stimato un gettito da contribuzioni studentesche pari a 50 milioni di euro;
- il provento medio da contribuzione studentesca degli ultimi tre consuntivi si attesta fra 48,8 e 50,7 milioni di euro;
- non si ipotizzano variazioni nel tasso di fuoriuscita degli studenti per conseguimento del titolo di studio o per abbandoni;
- l'effetto dell'estensione della no-tax area fino ai valori ISEE 22.000 euro (ex D.M. 234/2020) provocherà una contrazione del gettito per l'anno 2020 limitata alla prima rata e dai prossimi anni per l'intero valore;
- come già manifestatosi nel 2020, l'effetto dell'introduzione dell'ISEE precompilato si risolverà nei prossimi anni in un incremento del numero di attestazioni presentate, con conseguente maggior ricorso alle agevolazioni contributive;
- dato che la DSU ISEE fa riferimento a due anni prima la presentazione (esempio la DSU 2020 richiedeva situazione patrimoniale al 31.12.2018 e redditi 2018, dichiarati questi ultimi con 730/Unico 2019) vi sarà un forte impatto dell'attuale situazione emergenziale sulle distribuzioni ISEE dell'A.A. 2021/22 e nello specifico per l'esercizio 2022 e il successivo, con conseguente contrazione del gettito da contribuzione;
- è possibile che nel 2021 molte famiglie si trovino nella condizione di calcolare un ISEE Corrente, presentabile al verificarsi o di una variazione dell'attività di lavoro autonomo o dipendente (lettera di licenziamento, chiusura partita IVA ecc.) o in alternativa di una variazione del reddito complessivo del nucleo familiare superiore al 25%;

si ritiene plausibile che i proventi annui da contribuzione per il triennio 2021-2023 si attestino sui seguenti valori:

- 47,5 milioni per l'anno 2021;
- 45,5 milioni per l'anno 2022;
- 47,5 milioni per l'anno 2023.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

Alla luce di tale previsione, per il 2021 l'incidenza dei proventi previsti dalla contribuzione studentesca, calcolata ai sensi dell'articolo 5 del DPR 25 luglio 1997, n. 306, così come modificato dalla legge 7 agosto 2012 n. 135, al netto dei rimborsi indicati dal Manifesto degli Studi, sul FFO complessivo (stimato in 258 milioni per il 2021 e in 259 milioni per il biennio successivo) si attesta sull'ordine del 10%, ossia la metà della soglia massima stabilita, come dettagliatamente presentato nella seguente tabella.

Tabella 6 - Incidenza delle contribuzioni su FFO

Incidenza dei proventi da contribuzione studentesca	Osservazioni			Previsioni		
	2017	2018	2019	2021	2022	2023
a. Gettito da studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello	24.422.446	29.027.410	30.000.000	27.000.000	25.000.000	27.000.000
b. FFO complessivo	232.082.770	248.518.671	245.871.561	258.000.000	259.000.000	259.000.000
c. Indice (a.*100/b.)	10,52	11,68	12,20	10,47	9,65	10,42

** Il dato sugli studenti ENTRO la durata normale dei corsi di studio dell'esercizio 2019 è previsionale*

Dotazioni a dipartimenti e scuole

Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta dello 29 luglio 2020, sulla base del modello unico per l'attribuzione di risorse ai dipartimenti e scuole approvato nel 2017 e tenuto dei limiti di spesa per acquisto di beni e servizi di cui alla legge di bilancio 2020, dei problemi di saturazione del fabbisogno finanziario e delle sostenibilità economico-finanziaria prospettica, ha deliberato l'assegnazione delle seguenti risorse per l'esercizio 2021:

- € 2.400.000 per la ricerca di base
- € 800.000 per il cofinanziamento degli assegni di ricerca;
- € 550.000 per l'internazionalizzazione;
- € 1.120.000 per la dotazione di funzionamento dei dipartimenti;
- € 400.000 per i laboratori didattici e le esercitazioni (didattica dipartimenti);
- € 580.000 per la dotazione di funzionamento delle Scuole.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

Gli organi hanno inoltre deliberato una perequazione sull'assegnazione provvisoria determinata su ciascun sotto-modello (e sul solo totale per la dotazione delle Scuole) in maniera tale che l'assegnazione definitiva per il 2021 non possa risultare inferiore al -5% di quella dell'anno 2020 attualizzata al budget dell'anno corrente. Allo scopo è stato individuato un limite percentuale superiore che garantisce la copertura degli squilibri negativi per ciascun sotto-modello. I dipartimenti rientranti nell'intervallo -5% e estremo superiore positivo (+5%) (+3% nel sotto-modello Internazionalizzazione) non sono interessati dalla perequazione e portano a definitiva l'assegnazione provvisoria. I dipartimenti e le scuole con assegnazione provvisoria superiore al limite superiore hanno invece visto decurtata in maniera proporzionale la relativa quota fino a copertura degli sbilanci dei dipartimenti/scuole con variazione inferiore al -5%.

È stata inoltre deliberata l'applicazione alle dotazioni perequate di ciascun sotto-modello dei dipartimenti di un intervallo di impiego (la cosiddetta "forchetta") che consente a ciascun Dipartimento di articolare il preventivo di costi di ciascun sotto-modello all'interno degli estremi dell'intervallo. I cinque budget di ciascun sotto-modello di Dipartimento sommati fra loro sono sottoposti al vincolo del budget complessivamente assegnato al Dipartimento, come sommatoria delle dotazioni perequate. Tali intervalli sono definiti, come indicato nel documento di indirizzo, nel modo seguente:

- Ricerca – intervallo +/- 25%*;
- Cofinanziamento Assegni di ricerca – intervallo +/- 40%;
- Funzionamento – intervallo +/- 40%**;
- Internazionalizzazione – intervallo + 50% / 0%***;
- Didattica – intervallo + 40% / 0%.

* In accordo con la delibera del Consiglio di Amministrazione del 30 marzo 2018 è possibile spostare, anche totalmente, la dotazione ricerca sulla voce cofinanziamento assegni.

** In accordo con la delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 luglio 2018 è possibile spostare la dotazione di funzionamento dei dipartimenti sulla dotazione per la didattica.

*** Salvo successiva Nota Rettorale al verificarsi di esigenze diverse legate alla pandemia COVID-19.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

5. Il piano strategico, il piano integrato e le risorse

La programmazione strategica in ateneo è stata attuata mediante la pianificazione degli obiettivi e delle azioni strategiche nei due trienni in cui è suddiviso il sessennio di mandato rettorale.

La pianificazione è effettuata in fase di redazione del piano strategico d'ateneo, sulla base della proposta avanzata dal Rettore e da prorettori e delegati, e viene approvata dagli organi centrali previa consultazione con la comunità accademica e una volta acquisito il parere favorevole dei dipartimenti.

Sulla base della visione enunciata nel piano strategico e delle specifiche articolazioni in obiettivi delle relative missioni, vengono di conseguenza redatti gli altri atti di programmazione dell'ateneo sulle specifiche materie, fra cui, principalmente: piano integrato, piano edilizio, piano di internazionalizzazione, piano di comunicazione, etc.

La responsabilità del conseguimento degli obiettivi di ciascuna missione è affidata congiuntamente al Rettore e al prorettore (o delegato) specifico, che per ciascun anno di programmazione provvedono a definire, anche con la necessaria interazione con i direttori dei dipartimenti, il direttore generale e i dirigenti, gli specifici piani di materia e le risorse da destinare alle azioni.

Le risorse (umane, strumentali, economiche) necessarie per il conseguimento degli obiettivi sono definite nelle dimensioni principali sull'arco temporale triennale, e più dettagliatamente e specificamente sull'arco temporale annuale, stante la necessità di destinare in maniera circostanziata le risorse alle azioni sulla base di elementi di contesto non sempre prevedibili con il dovuto anticipo. A questo proposito, è necessario sottolineare come l'emergenza sanitaria in atto abbia condizionato, e presumibilmente condiziona anche il prossimo anno, in modo significativo la capacità dell'ateneo di perseguire i propri obiettivi strategici: si pensi, a titolo esemplificativo, alle ripercussioni della pandemia sulle azioni strategiche legate alla mobilità internazionale del personale docente, ricercatore e TA e degli studenti nel biennio 2020-2021.

Da quanto sopra premesso discende che nella redazione del budget sono allocate le specifiche risorse da destinare alle azioni annuali per il conseguimento degli obiettivi strategici di ateneo, anche in considerazione delle ulteriori risorse disponibili di altra natura (umane, strumentali, logistiche) e dei vincoli dovuti sia alle disponibilità che alle normative di spesa. Si veda in proposito la seguente tabella che identifica e sintetizza il collegamento fra le azioni del piano strategico 2019-2021 e le allocazioni nel bilancio preventivo.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Tabella 7 - Interventi strategici

La ricerca scientifica	Stanziamiento 2021
Migliorare la qualità e la produttività della ricerca - Potenziamento della valutazione del merito scientifico dei neoassunti	€ 500.000 per il finanziamento di progetti di ricerca coordinati da giovani ricercatori anni 2020-2021
Potenziare la competitività nell'attrazione delle risorse	€ 400.000 bando per l'acquisizione di strumentazione scientifica
Potenziare la competitività nell'attrazione delle risorse - Fondi riconoscimento progetti di ricerca (premialità a docenti con ottime valutazioni nei progetti ma senza risultare vincitori)	€ 350.000 per 14 assegni a totale carico dell'Ateneo
Potenziare la competitività nell'attrazione delle risorse - Supporto al fund raising ed alla presentazione progetti di ricerca	€ 138.000 costo annuo n. 3 contratti di tecnologo di durata triennale
Trasferimento tecnologico, territorio, lavoro	Stanziamiento 2021
Promuovere la formazione al lavoro, lo sviluppo dell'occupabilità, la generazione di intraprendenza	€ 60.000 Budget CSAVRI per Incubatore Universitario Fiorentino (IUF)
Potenziare la collaborazione con le istituzioni, le imprese, il territorio per valorizzare l'innovazione	€ 80.000 Budget CSAVRI per brevetti
L'offerta formativa e il diritto allo studio	Stanziamiento 2021
Consolidare le iniziative di orientamento - Orientamento e tutorato in ingresso, in itinere e in uscita dal percorso di studi ai fini della riduzione della dispersione studentesca e ai fini del collocamento nel mercato del lavoro	€ 1.240.000
L'ateneo nel mondo	Stanziamiento 2021
Rafforzare la dimensione internazionale della didattica - Valorizzazione della mobilità globale di studenti, docenti e personale tecnico amministrativo, nei paesi europei	€ 4.030.000
Rafforzare la dimensione internazionale della didattica - Incentivo alla mobilità extra UE degli studenti	€ 350.000 per borse di studio a studenti in mobilità extra-UE
Promuovere la competitività internazionale dell'ateneo e rafforzare la cooperazione internazionale - Internazionalizzazione di ateneo (budget da modello unico di attribuzione risorse ai dipartimenti)	€ 550.000
Promuovere la competitività internazionale dell'ateneo e rafforzare la cooperazione internazionale	€ 18.200 Incentivo per <i>visiting professor</i>
La comunicazione e la diffusione della cultura universitaria	Stanziamiento 2021
Consolidare la comunicazione istituzionale - Rafforzare la riconoscibilità dell'ateneo	€ 365.000 per il proseguimento del progetto relativo allo sviluppo delle attività di branding istituzionale
Conservazione del patrimonio, riqualificazione e sicurezza degli spazi, investimenti	Stanziamiento 2021
Piano edilizio	€ 30.584.608 risorse previste per l'anno 2021 nel piano edilizio 2021/23
Valorizzazione delle risorse umane e politiche del personale	Stanziamiento 2021
Promuovere la crescita e la valorizzazione delle risorse umane - Formazione	€ 350.000 di cui 200.000 per formazione obbligatoria
Promuovere la crescita e la valorizzazione delle risorse umane - <i>welfare</i> integrativo del personale TA	€ 313.000
Programmazione personale tecnico-amministrativo	previsione di assegnazione di 18 punti organico per la programmazione 2021 - € 1.622.000 risorse previste nel budget 2021
Programmazione personale docente e ricercatore	previsione di assegnare 30 PuOr per la programmazione 2021 - prese di servizio previste a partire dal 1.9.2022

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

Come ogni anno il bilancio di previsione accoglie ed autorizza i budget assegnati alle aree dirigenziali affinché sia data copertura agli atti gestionali correlati alle *mission* e alle attività di competenza. Il processo di budget, inoltre, tiene conto della gestione integrata di attività correlate, oltre che al piano strategico, anche al piano integrato. Quest'ultimo rappresenta l'atto programmatico di maggior rilievo per quanto riguarda la componente di supporto tecnico-amministrativo. Le linee guida di ANVUR per la gestione integrata dei cicli della *performance* e del bilancio delle università, infatti, definiscono il processo del budget, come un sistema integrato che non prevede soltanto una circolarità tra i diversi momenti della programmazione (strategica, economico-patrimoniale e finanziaria, operativa), ma deve tener conto di una ciclicità che dovrebbe saldare questi momenti a quello della rendicontazione. Così facendo, si auspica di realizzare un confronto analitico tra le azioni poste in essere e le risorse utilizzate nel periodo di competenza, consentendo una valutazione, anche economica, dei prodotti e dei servizi erogati.

Il piano integrato si pone in linea di continuità con le azioni programmate per il triennio, in adesione alle linee del piano strategico, costituendone la naturale evoluzione.

Nell'ottica della continua evoluzione nell'approccio integrato tra strategie, *performance* e bilancio, il sistema di *performance budgeting*, avviato sperimentalmente a partire dal 2018, è stato perfezionato con i necessari collegamenti alla contabilità analitica e rafforzato anche dall'attribuzione di budget alle aree dirigenziali e ai dipartimenti per l'evidenza della copertura economico-finanziaria delle azioni previste dal piano.

Per l'evidenza dei singoli budget destinati al perseguimento degli obiettivi 2021 si rimanda all'approvazione del piano integrato da parte degli organi di governo (gennaio 2021).

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

6. Analisi delle voci del budget economico annuale

Il budget economico è rappresentato in forma scalare e riepiloga la valutazione dei componenti positivi e negativi di reddito della futura gestione di esercizio che derivano dal processo di programmazione economica delle attività istituzionali. La rappresentazione dei valori nel bilancio avviene utilizzando gli schemi, le logiche e i principi della contabilità economico-patrimoniale e si ispira ai criteri generali di prudenza e competenza.

Sia il budget economico, sia quello degli investimenti sono stati redatti tenendo conto degli obiettivi previsti nel Piano integrato 2020-2022.

Il budget economico è formulato in termini sia annuali che pluriennali ed evidenzia, in base ai principi della competenza economica, gli oneri e i proventi stimati per il periodo considerato, in modo da garantire l'equilibrio contabile, come sempre verificatosi sino ad oggi per l'Ateneo di Firenze, ovvero la copertura delle perdite potenziali tramite fondi del patrimonio netto ai fini autorizzatori. Il budget economico annuale autorizza l'impiego dei fattori produttivi nella misura degli oneri preventivati, tenendo conto dell'ammontare complessivo dei proventi.

Nel budget economico sono riportati separatamente i proventi derivanti da contributi che presentano un vincolo di destinazione e che, di norma, sono a carico di soggetti terzi e quelli che invece non presentano tale vincolo e che sono principalmente costituiti da FFO e da contribuzioni studentesche. Analogamente, anche i costi sono ripartiti seguendo la stessa logica, per cui vi sono costi coperti da contributi aventi un vincolo di destinazione e costi coperti da contributi senza tale vincolo (negli schemi di budget questa distinzione è evidenziata attraverso l'indicazione delle cifre nelle due rispettive colonne).

Budget economico e budget degli investimenti sono stati redatti secondo gli schemi definiti dal decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394. Per poter rispondere a quanto indicato nel suddetto decreto interministeriale e al fine di semplificare la procedura, anche per l'esercizio 2021, è stato deciso di redigere un budget economico ricavando, attraverso i dati della contabilità analitica e per ogni struttura dotata di autonomia gestionale, le percentuali di utilizzo delle varie nature di costo. Tali percentuali sono state poi applicate alle previsioni di oneri da sostenere a carico di finanziamenti provenienti da soggetti terzi effettuate da ogni struttura dotata di autonomia gestionale, ottenendo quindi una ripartizione di tutti i costi per natura. Analogamente a quanto avvenuto nel 2020, anche per il 2021 è stato adottato il modello "unico" di finanziamento delle strutture dipartimentali, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 29 luglio 2020. Come già specificato nella prima parte della presente nota illustrativa, tale modello prevede

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

che a ogni Dipartimento sia assegnato un budget complessivo, da destinare, nel rispetto dei vincoli approvati dal Consiglio di Amministrazione, al finanziamento delle seguenti attività: funzionamento generale, ricerca di base, assegni di ricerca, didattica e internazionalizzazione. Ogni Dipartimento ha, pertanto, elaborato la propria proposta di budget ripartendo per natura i costi da sostenere con le risorse in questione.

Infine, analogamente a quanto fatto nei passati esercizi, il budget economico viene anche presentato con l'articolazione di proventi e oneri suddivisi per unità analitiche. Per quanto riguarda la struttura amministrativa di Ateneo, le unità analitiche corrispondono sostanzialmente alle attuali aree dirigenziali, mentre, negli altri casi, corrispondono ai budget delle strutture cui lo Statuto ha riconosciuto autonomia gestionale. I budget dei dipartimenti sono presentati in forma aggregata. Tale budget, che corrisponde a quello caricato sull'applicativo di gestione del sistema di contabilità, viene presentato con l'evidenziazione dei conti progetto. Preme ricordare che i conti progetto sono stati creati per allocare le "disponibilità" relative a contributi con vincolo di destinazione (principalmente finanziamenti per ricerca e didattica), risultando estremamente complessa e anche difficile da prevedere la suddivisione per natura a preventivo dei costi che si sosterranno con tali risorse. Gli oneri effettivamente insorti nel corso dell'esercizio su tali progetti daranno luogo alla opportuna contabilizzazione per natura, trovando una corretta collocazione all'interno dei conti del piano dei conti di contabilità generale, nonché nel bilancio di esercizio. Trattandosi di contributi con vincolo di destinazione, l'eventuale parte non utilizzata a fine esercizio sarà opportunamente neutralizzata attraverso apposite scritture di rettifica, in modo tale da non influire sul risultato di esercizio.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021
NOTA ILLUSTRATIVA

PROVENTI

PROVENTI OPERATIVI	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	DIFFERENZA
I. PROVENTI PROPRI	98.815.994	104.154.835	5.338.841
II. CONTRIBUTI	295.013.241	300.503.647	5.490.406
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	45.480.943	40.948.131	-4.532.812
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE	439.310.179	445.606.614	6.296.435

PROVENTI PROPRI

I. PROVENTI PROPRI	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	DIFFERENZA
1) Proventi per la didattica	57.445.355	55.547.466	-1.897.889
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	15.728.695	13.447.318	-2.281.377
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	25.641.944	35.160.052	9.518.108
TOTALE	98.815.994	104.154.835	5.338.841

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021
NOTA ILLUSTRATIVA

PROVENTI PER LA DIDATTICA

Proventi per la didattica	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	DIFFERENZA
Tasse e contributi corsi di laurea ante D.M. 509/99	700.000	700.000	0
Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	49.300.000	46.800.000	-2.500.000
Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.600.000	1.600.000	0
Tasse e contributi dottorato di ricerca	0	0	0
Tasse e contributi master	2.170.324	2.267.000	96.677
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	823.302	957.652	134.350
Contributi corsi centro cultura stranieri	70.000	70.000	0
Contributi corsi e accesso alla mediateca del centro linguistico	170.000	150.000	-20.000
Tasse e contributi Tirocini Formativi Attivi	168.000	368.000	200.000
Altre tasse e contributi	432.729	420.140	-12.590
Tasse e contributi per esami di stato	400.000	400.000	0
Indennità di mora	500.000	700.000	200.000
Altro da studenti non costituente gettito	300.000	300.000	0
Contributi prove di selezione	811000	814.674	3.674
TOTALE	57.445.355	55.547.466	-1.897.889

In questi conti sono state inserite, in particolare, le previsioni relative ai proventi (tasse e contributi) per le iscrizioni a corsi di laurea triennale e magistrale, a scuole di specializzazione, master, corsi di perfezionamento ed esami di stato. La previsione totale per tale voce ammonta a € 55.547.466. La previsione dei ricavi relativi a tasse e contributi per iscrizioni a corsi di laurea e laurea magistrale (pari complessivamente a € 47.500.000) si riferisce alle previsioni di incasso relative alla seconda rata dell'A.A. 2020/2021 e alla prima rata dell'A.A. 2021/2022.

La previsione è stata elaborata tenendo conto di quanto previsto dal Regolamento di Ateneo in materia di contribuzione studentesca emanato, ai sensi della legge di stabilità n. 232/2016, con decreto rettorale n. 94117 (624) del 7/6/2018.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

In merito alla rilevazione dei contributi studenti in base ai principi contabili di cui al Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 e secondo quanto prescritto dal Manuale Tecnico Operativo, con decreto del Direttore generale n. 1360 del 19/11/2020 è stato costituito un gruppo di lavoro con il compito di effettuare il passaggio alla contabilizzazione delle contribuzioni per competenza economica.

Il piano dei conti prevede un elevato grado di dettaglio delle singole voci in modo tale da fornire informazioni più puntuali ed avere una classificazione di tale tipologia di proventi in linea con gli adempimenti richiesti ai fini della predisposizione dell'omogenea redazione dei conti consuntivi.

PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO

Il conto comprende:

- € 10.319.027 per proventi da convenzioni per attività commerciale al netto delle quote al bilancio previste dal regolamento per la disciplina dell'attività commerciale;
- € 1.213.771 per proventi relativi a prestazioni a pagamento al netto delle quote al bilancio previste dal regolamento per la disciplina dell'attività commerciale.

Si tratta dei proventi relativi ad attività commerciale commissionata da terzi alle strutture decentrate. In entrambi i casi la previsione complessiva è stata ottenuta consolidando le previsioni fatte dalle singole strutture dotate di autonomia gestionale. Da evidenziare come la previsione sia sostanzialmente in linea con il fatturato dell'ultimo anno.

Inoltre:

- € 115.000 per proventi relativi ad iscrizioni a corsi organizzati dalle strutture dell'ateneo al netto delle quote al bilancio previste dal regolamento per la disciplina dell'attività commerciale;
- € 651.520 per altri proventi relativi ad attività commerciale al netto delle quote al bilancio previste dal regolamento per la disciplina dell'attività commerciale;
- € 1.148.000 relativi ai proventi derivanti dall'applicazione delle percentuali di prelievo sull'attività in conto terzi.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	DIFFERENZA
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	25.641.944	35.160.052	9.518.108
TOTALE	25.641.944	35.160.052	9.518.108

Si tratta di un conto che, fino all'esercizio 2019, non era di fatto utilizzato, in quanto, al momento della redazione del primo budget in contabilità economica, era stata presa la decisione di mantenere una coerenza tra come erano registrati in contabilità finanziaria i finanziamenti (competitivi e non) da soggetti pubblici e privati per ricerca e come lo sarebbero stati in contabilità economico-patrimoniale. Di conseguenza, poiché i suddetti finanziamenti in contabilità finanziaria erano registrati sotto la voce "contributi" era stato deciso di registrarli sotto tale voce anche in contabilità economica. A partire dall'esercizio 2020, anche a seguito di un confronto con i bilanci di altri atenei, si è ritenuto opportuno distinguere i finanziamenti (proventi) per ricerca che derivano da bandi competitivi dai contributi per ricerca (correnti e investimenti) la cui erogazione da parte del soggetto finanziatore non deriva dall'aver partecipato e vinto uno specifico bando. Di conseguenza, la maggior parte delle risorse che in precedenza erano registrate sotto la voce "contributi" ha trovato allocazione sotto la voce "proventi da ricerche con finanziamenti competitivi". Rientrano sotto tale voce, in particolar modo, i proventi relativi ai finanziamenti ministeriali, in particolar modo i PRIN, ai finanziamenti dell'Unione Europea, ai finanziamenti della Regione Toscana con particolare riguardo ai fondi strutturali, ai finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi di fondazioni bancarie.

CONTRIBUTI

II. CONTRIBUTI	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	DIFFERENZA
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	266.495.828	279.442.150	12.946.322
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.316.300	2.616.842	-699.458
3) Contributi altre Amministrazioni locali	4.377.256	4.548.052	170.796
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.059.908	520.448	-539.460
5) Contributi da Università	1.641.140	1.523.388	-117.752

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021
NOTA ILLUSTRATIVA

6) Contributi da altri (pubblici)	7.233.002	5.983.815	-1.249.187
7) Contributi da altri (privati)	10.889.806	5.868.953	-5.020.854
TOTALE	295.013.241	300.503.647	5.490.406

II. CONTRIBUTI	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	DIFFERENZA
<i>CONTRIBUTI CORRENTI</i>			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	266.495.828	279.109.148	12.613.320
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.266.300	2.098.000	-1.168.300
3) Contributi altre Amministrazioni locali	3.660.477	3.421.790	-238.687
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	833.035	37.819	-795.216
5) Contributi da Università	1.243.728	344.582	-899.146
6) Contributi da altri (pubblici)	2.366.107	2.458.255	92.148
7) Contributi da altri (privati)	2.528.953	1.941.565	-587.388
<i>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</i>	<i>280.394.428</i>	<i>289.411.159</i>	<i>9.016.730</i>
<i>CONTRIBUTI PER INVESTIMENTO</i>			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	0	333.002	333.002
2) Contributi Regioni e Province autonome	50.000	518.842	468.842
3) Contributi altre Amministrazioni locali	716.779	1.126.262	409.483
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	226.873	482.629	255.756
5) Contributi da Università	397.412	1.178.806	781.394
6) Contributi da altri (pubblici)	4.866.895	3.525.560	-1.341.335
7) Contributi da altri (privati)	8.360.854	3.927.388	-4.433.466
<i>TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTO</i>	<i>14.618.812</i>	<i>11.092.488</i>	<i>-3.526.324</i>
TOTALE	295.013.241	300.503.647	5.490.406

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

La parte più rilevante del conto è costituita dalla previsione relativa al FFO, distinta in FFO libero e FFO finalizzato. Relativamente alla prima voce si prevede un'assegnazione pari a € 236.400.000; per i criteri di stima si rimanda a quanto illustrato nell'apposito paragrafo della nota illustrativa. Tale cifra è composta, secondo l'attuale modello di assegnazione del FFO, dalle somme derivanti da obbligazioni assunte in esercizi precedenti, dalla quota base, da quella premiale, dalle risorse per intervento perequativo, da quelle relative all'applicazione della no tax area, da quelle derivanti dai piani straordinari di reclutamento del personale docente compreso anche il piano 2020 per il reclutamento di RTDb), di cui al D.M. 204/2019, e dal consolidamento dell'assegnazione per l'intervento straordinario per istituire l'École Euro-Méditerranéenne d'Architecture et d'Urbanisme de Fès (Marocco).

Stima fondo finanziamento ordinario	Importo
FFO esercizio 2021 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	236.400.000
<i>ulteriori interventi a destinazione vincolata</i>	
Fondo sostegno giovani	1.633.490
Dipartimenti di eccellenza	13.910.229
Fondo disabili	170.349
Borse post lauream	4.000.000
Totale (B)	19.714.068
FFO esercizio 2021 IPOTIZZATO (A+B)	256.114.068

Il conto comprende inoltre le seguenti previsioni:

- € 26.000.000 per contratti di formazione specialistica a carico del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- € 125.000 per contributi dal MUR per attività sportiva;

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

- € 2.000.000 per la programmazione del sistema universitario 2019-2021 pari a circa il 3,30% dei 65 milioni nazionali, opportunamente ridotti per ragioni prudenziali.

CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME

€ 2.616.842 - Si tratta principalmente di proventi relativi a contributi correnti per il finanziamento di progetti di ricerca non competitivi e per la formazione specialistica da parte della Regione Toscana.

CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI

€ 4.548.052 - Si tratta prevalentemente di proventi relativi a contributi correnti e per lo svolgimento di attività di ricerca non competitivi e per la formazione specialistica da parte delle aziende sanitarie

CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO

€ 520.448 - Si tratta principalmente di proventi relativi a contributi correnti per lo svolgimento di attività di ricerca non competitiva. Anche in questo caso il dato deriva dal consolidamento delle previsioni fatte dalle strutture dotate di autonomia gestionale.

CONTRIBUTI DA UNIVERSITÀ

€ 1.523.388 - Si tratta di proventi relativi a contributi correnti per lo svolgimento di attività di ricerca non competitiva da parte di altri atenei.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)

€ 5.983.815 - Si tratta prevalentemente di proventi relativi a contributi per investimenti per il finanziamento di assegni e borse di ricerca da parte di soggetti pubblici diversi da quelli precedentemente indicati.

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

€ 5.868.953 - Si tratta prevalentemente di proventi relativi a contributi per investimenti per il finanziamento di assegni e borse di ricerca da parte di soggetti privati.

PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI

La voce comprende proventi per fitti attivi da locazione di terreni e fabbricati per un importo pari a € 290.200. Di questi, € 180.000 sono relativi ad affitti degli immobili rientranti nel lascito Palazzeschi, il cui ricavato è finalizzato al perseguimento delle volontà testamentarie.

PROVENTI DA TRASFERIMENTI

La voce comprende oltre 25 milioni di euro relativi a trasferimenti previsti dalle varie strutture dell'ateneo per finanziare, con oneri a carico di contributi esterni, contratti di docenza, personale tecnico amministrativo a tempo determinato, ricercatori a tempo determinato, assegnisti di ricerca e prelievi su finanziamenti di ricerca disposti dalle singole strutture.

ALTRI PROVENTI

La voce comprende:

€ 1.014.000 di recuperi e rimborsi;

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

€ 3.078.914 relativi all'utilizzo, per garantire la redazione di un budget economico in equilibrio contabile - così come previsto dal manuale tecnico operativo redatto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università - di quota parte di avanzo di amministrazione generato nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria. In dettaglio:

Utilizzo fondi spese future per edilizia (da avanzo amministrazione 2013)	1.878.914
Utilizzo Fondo per lo sviluppo della didattica e della ricerca (da avanzo amministrazione 2013)	1.200.000

€ 3.680.298 per la sterilizzazione della quota di ammortamento relativa a immobili per la cui realizzazione e/o ristrutturazione l'ateneo ha ricevuto, prima del passaggio alla contabilità economico-patrimoniale, in tutto o in parte specifici finanziamenti da soggetti terzi.

PROVENTI FINANZIARI

La voce comprende i proventi per interessi attivi sul conto corrente postale.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021
NOTA ILLUSTRATIVA

COSTI

COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA

VIII. COSTI DEL PERSONALE	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	DIFFERENZA
<i>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	192.061.928	190.709.713	- 1.352.216
a) docenti e ricercatori	137.259.857	138.465.832	1.205.975
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	38.431.218	37.370.954	- 1.060.264
c) docenti a contratto	1.398.778	1.511.601	112.823
d) esperti linguistici	3.362.000	3.386.854	24.854
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.573.123	3.348.642	- 224.481
f) corrispettivi al personale per attività conto terzi	1.160.000	1.160.000	-
g) missioni e rimborso spese	6.876.952	5.465.829	- 1.411.123
<i>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	61.527.736	63.233.240	1.705.504
TOTALE	253.589.664	253.942.953	353.288

La voce è relativa a costi stipendiali per il personale docente, ricercatore e collaboratore ed esperto linguistico, a tempo indeterminato e a tempo determinato, sia a carico dell'ateneo che di soggetti esterni. Sono compresi inoltre i corrispettivi per l'attività in conto terzi, i costi relativi ad assegni di ricerca e quelli relativi ai docenti a contratto.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Per quanto riguarda le previsioni di spesa relative al costo del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, al fine di effettuare stime che, pur in un'ottica prudenziale, siano sempre il più vicino possibile al costo che poi sarà effettivamente sostenuto, è stato deciso di continuare, anche per il 2021, a determinare tale voce di spesa non più attraverso il calcolo del costo medio per ogni categoria (PO, PA e RU) moltiplicato per il numero del personale rientrante nella categoria stessa, ma attraverso la determinazione del costo del singolo docente e ricercatore, seguendo anche la sua evoluzione di carriera, tenendo quindi conto della data di maturazione della classe stipendiale successiva a quella in godimento al 31.12.2020. Al riguardo, si evidenzia che, ai sensi di quanto previsto dalla legge 205/2017, l'esercizio 2020 è stato il primo nel quale si sono verificati gli effetti economici della trasformazione in regime di progressione biennale, anziché triennale, per classi. Sulle previsioni così ottenute è stato applicato un tasso dell'1% a titolo di adeguamenti al costo della vita (c.d. DPCM docenti e ricercatori).

Sulla base dei criteri sopra descritti, il costo per il 2021 del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato in servizio al 1/1/2021, tenendo conto delle cessazioni programmate per limiti di età, risulta il seguente:

- Professori Ordinari: euro 42.808.753 oltre IRAP per euro 2.801.620;
- Professori Associati: euro 62.574.590 oltre IRAP per euro 4.095.195;
- Ricercatori: euro 11.653.646 oltre IRAP per euro 762.673.

Ai valori determinati secondo le modalità sopra illustrate sono stati aggiunti i costi della programmazione del personale già deliberata dal Consiglio di Amministrazione.

In particolare, per quanto riguarda i ruoli di professore ordinario e associato è stato ipotizzato che tutte le procedure bandite su programmazione 2019 possano terminare con presa di servizio al 1° marzo 2021. Ciò determina un costo presunto pari a € 836.277,91 + IRAP, a cui vanno aggiunti i costi relativi alla *tenure track* degli RTDb a PA, stimati in € 1.380.882,82 + IRAP. Risultano inoltre circa 14 PuOr del 2019 e 2020 residui, che saranno impegnati prossimamente in procedure le cui prese di servizio potrebbero realizzarsi entro il 1° settembre 2021.

Per quanto concerne gli RTDa e b i costi 2020 sono stati determinati sulla base dei contratti attivi alla data del 1° gennaio tenendo conto delle scadenze di ognuno, dell'applicazione del principio di *tenure track* per gli RTDa e dell'adeguamento del trattamento economico stimato nell'ordine dell'1,71% per il

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

2020 e dell'1% per il 2021. Pertanto, i costi così determinati ammontano a € 6.247.358,23 + IRAP per RTDa e € 6.496.387,48 + IRAP per RTDb. A tali costi si aggiungono quelli derivanti dall'applicazione della programmazione già deliberata dagli organi di governo, ai quali è stato applicato un fattore correttivo per tenere conto dell'attuazione del piano straordinario per il reclutamento di RTDb di cui al DM 83/2020. In particolare, per quanto riguarda i posti già banditi e tuttora in corso, ipotizzando una presa di servizio al 1° marzo 2021 come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 31/1/2019, il costo stimato risulta essere pari a € 905.929,60 + IRAP. Per quanto concerne invece l'attuazione del piano straordinario per il reclutamento di RTDb da DM 83/2020, considerata l'analisi dei dati storici su piani di reclutamento analoghi, risulta che oltre il 50% dei vincitori era già in servizio presso l'ateneo, pertanto è stato introdotto un fattore correttivo di abbattimento del costo degli RTDa stimato in oltre 1 milione di euro.

Fanno parte dei costi del personale dedicato alla didattica e alla ricerca anche i compensi per le docenze o relativi a specifici progetti. In particolare, € 360.248,31 sono relativi alla retribuzione per l'attività didattica svolta dal personale ricercatore a tempo indeterminato a carico bilancio.

Per quanto riguarda la stima del costo dei *collaboratori ed esperti linguistici*, si è seguito lo schema proposto dalla Ragioneria Generale dello Stato (MEF). Il costo del personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo indeterminato, pari a € 3.221.000 + € 214.800 per IRAP, è stato previsto in base alle unità di personale in servizio al 31/12/2020 e alla luce delle cessazioni previste. In dettaglio, le unità di personale al 31 dicembre 2020 sono state calcolate in anni/persona, ottenendo 77 unità. Si è poi tenuto conto:

- delle cessazioni previste per limiti di età, si tratta di 1 unità di personale, che in anni/persona comportano una decurtazione di 0,67, corrispondenti al periodo che intercorre fra le date di cessazione e la fine dell'anno 2021;
- degli scatti biennali calcolati all'effettiva data di decorrenza, quindi in anni/persona;
- per il calcolo degli oneri per incrementi stipendiali a seguito di rinnovi contrattuali si è fatto riferimento:
 - per l'anno 2019, alla comunicazione Istat del 30 maggio 2019 riguardante l'indice IPCA, ossia 0,9%;
 - per l'anno 2020 e 2021, prevedendo, rispettivamente, un incremento rispettivamente dell'1,71% e dell'1%.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO-AMMINISTRATIVO

Tale voce è relativa a costi stipendiali per il personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo indeterminato e a tempo determinato, sia a carico dell'ateneo che di enti esterni.

I costi del *personale tecnico-amministrativo* sono stati previsti in base alle unità di personale in servizio al 31/12/2020, conteggiando anche le cessazioni note con le relative decorrenze. Tali unità sono state espresse anche in anni uomo e pertanto tengono conto della percentuale di lavoro in essere, in dettaglio:

- al presunto personale in servizio al 31 dicembre 2020 sono state apportate le seguenti correzioni:
 - sono state aggiunte 19 unità di personale (10 C1 e 8 D1 e 1 EP1), che non hanno ancora preso servizio e le cui procedure sono in corso di espletamento entro il 2020;
 - è stata considerata 1 unità di personale in assegnazione temporanea in entrata;
- le cessazioni sono state considerate in anni persona, cioè tenendo conto oltre che della percentuale lavorativa anche della data di decorrenza; le cessazioni 2021 sono stimate in 29 unità di personale (6 EP, 7 D e 16 C);
- per quanto riguarda le assunzioni sono state previste le unità di personale programmate dagli organi di governo fino alla seduta del 31 agosto 2020, si tratta di 22 unità di personale, corrispondenti a 18,92 anni persona;
- per il calcolo degli oneri per incrementi stipendiali a seguito di rinnovi contrattuali si è fatto riferimento:
 - per l'anno 2019, alla comunicazione Istat del 30 maggio 2019 riguardante l'indice IPCA, ossia 0,9%;
 - per l'anno 2020 e 2021, prevedendo, rispettivamente, un incremento rispettivamente dell'1,71% e dell'1%.
- sono state inserite, come voce unica, le risorse destinate alle PEO 2020, le cui procedure sono in corso di espletamento alla data di predisposizione del bilancio 2021.

Sulla base dei suddetti criteri è stato determinato un costo pari a € 50.802.000 + € 3.143.800 per IRAP.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Tra i costi relativi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato sono inoltre stati conteggiati anche € 1.622.000 + € 99.631 per IRAP relativi alla programmazione del personale in corso di approvazione. Tale costo è stato calcolato ipotizzando l'assegnazione di 18 punti organico e temporizzando il costo per 12 mesi relativamente a 6 puor e per 7 mesi relativamente agli altri 12 puor.

Per quanto riguarda il *personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato finanziato dai Dipartimenti di Eccellenza*, si è operato in modo analogo al restante personale TA. Per tale personale si ha pertanto una previsione di spesa pari a € 312.000 + € 20.400 per IRAP.

Il costo del *personale dirigente* è stato determinato tenendo conto delle unità in servizio al 31/12/2020. Per l'anno 2021 non sono previste né assunzioni, né cessazioni dal servizio. Gli oneri per incrementi stipendiali sono stati calcolati come per il personale tecnico-amministrativo. Il costo previsto ammonta a € 490.000 + € 32.040 per IRAP.

Per quanto riguarda la voce Stipendi ed altri assegni fissi al *direttore generale*, è stata prevista la retribuzione spettante in base quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione del 28 giugno 2017, a seguito del Decreto Interministeriale n. 194 del 30 marzo 2017. Pertanto, su tale conto si prevede una spesa pari a € 279.000 + € 18.360 per IRAP.

Relativamente al costo del *personale a tempo determinato* a carico dell'ateneo, in applicazione a quanto disposto dall'art. 9 c. 28 della legge 122/2010, è stato calcolato il 50% delle spese sostenute nell'anno 2009 su fondi di ateneo per le stesse finalità, corrispondente a € 505.986. Tale importo è stato imputato per € 60.958 sul conto C.O.04.01.01.02.01.05 "Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente a tempo determinato" + € 3.988 per IRAP e per € 413.949 al conto C.O.04.01.01.02.01.03 "Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato" + € 27.091 per IRAP. È stato inoltre previsto, sulla base all'andamento della spesa sostenuta nei passati esercizi, un costo di € 1.100.000 (IRAP compresa) per personale tecnico-amministrativo e collaboratore ed esperto linguistico a tempo determinato a carico di finanziamenti da parte di soggetti terzi.

Per quanto riguarda i fondi per il *trattamento accessorio*, si precisa che l'importo inserito in bilancio è soggetto a variazione, in quanto gli stessi devono ancora essere quantificati e certificati dal collegio dei revisori dei conti; si tratta, pertanto, di una ragionevole stima che tiene conto della quota di competenza, delle somme non utilizzate del fondo dell'anno precedente e degli oneri calcolati nella misura del 38,38%, per quanto riguarda i dirigenti, e del 33,84%, per quanto riguarda il restante personale.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Rientrano infine in tale categoria, anche i costi per i *benefit* al personale tecnico-amministrativo, pari a € 310.000, quelli per l'attività di formazione, previsti per € 350.000, di cui € 150.000 per attività di formazione non obbligatoria ed € 200.000 per formazione obbligatoria ed i costi per attività di somministrazione, pari a € 87.569 in applicazione dei limiti di spesa normativamente previsti.

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	DIFFERENZA
1) Costi per sostegno agli studenti	45.493.633	51.921.618	6.427.985
2) Costi per il diritto allo studio	0	0	0
3) Costi per l'attività editoriale	244.059	262.864	18.805
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.141.205	8.913.836	772.631
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.940.632	8.355.270	414.638
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0	0	0
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.328.814	1.181.541	- 147.273
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	56.632.687	50.088.466	- 6.544.221
9) Acquisto altri materiali	2.687.980	2.634.850	- 53.130
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0	0	0
11) Costi per godimento beni di terzi	1.368.159	1.460.190	92.031
12) Altri costi	9.190.883	13.215.817	4.024.934
TOTALE	133.028.051	138.034.451	5.006.400

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

I principali costi della gestione corrente sono i seguenti:

- € 11.400.000 per la copertura dei costi relativi alle borse di dottorato di ricerca per i tre cicli già attivati (XXXIII, XXXIV e XXXV) e per la prima mensilità del nuovo ciclo che sarà attivato nel corso del 2021. Si tratta di oneri da sostenere con le seguenti risorse: € 4.000.000 contributo stimato da parte del MUR, nell'ambito dell'assegnazione FFO 2021 per borse post lauream, € 3.600.000 provenienti dalla destinazione alla copertura dei costi delle borse di dottorato di specifici finanziamenti e di quota parte di risorse per la ricerca e conto terzi ed € 3.800.000 a carico del bilancio;
- € 30.800.000 relativi al pagamento dei contratti di formazione specialistica, i cui oneri sono a carico del Ministero dell'Economia e delle Finanze per €21.000.000 e per la parte restante di finanziamenti di soggetti terzi;
- € 4.030.778 per il pagamento delle borse di studio Erasmus, comprensive del contributo integrativo, di cui € 2.754.775 a carico del finanziamento europeo, tramite l'agenzia nazionale per il sostegno alle mobilità, studio e *placement* e la restante parte a carico del finanziamento ministeriale per il sostegno alla mobilità internazionale degli studenti (art. 2 D.M. 1047/2017);
- € 560.000 per il pagamento delle borse per l'attività a tempo parziale svolta dagli studenti;
- € 140.000 per il finanziamento delle iniziative studentesche culturali e sociali a favore degli studenti secondo quanto previsto dall'apposito regolamento di ateneo in materia;
- € 1.729.179 per contratti a favore di tutor *junior* per l'orientamento. In particolare: € 180.000 a carico del finanziamento ministeriale (art. 3 DM 976/2014), la parte restante a carico del bilancio per coprire parte dei costi dei contratti banditi nel corso del 2020 e parte di quelli da bandire nel corso del 2021;
- € 2.224.308 per altre borse di studio. In particolare, per quanto riguarda le borse con oneri non a carico di soggetti terzi: € 1.240.000 per azioni di orientamento in entrata, itinere ed uscita, € 350.000 per favorire la mobilità studentesca extra UE.
- € 1.037.353 per coprire i costi per la mobilità dei dottorandi e degli studenti, di cui 714.700 finanziati a carico dell'ateneo;
- € 262.864 relativi a costi per la ricerca e attività editoriale, di cui € 227.694 per pubblicazioni scientifiche edite dall'ateneo, € 35.170 per pubblicazioni di riviste edite dall'ateneo;
- € 8.913.836 di trasferimenti a partner di progetti di ricerca coordinati dall'ateneo;

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

- € 8.355.270 per acquisto di materiale di consumo per laboratorio prevalentemente (oltre 6 milioni) su finanziamenti di soggetti terzi per attività di ricerca e per la parte restante a carico del budget assegnato ai dipartimenti per il 2021;
- € 1.181.541 per acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico, di cui un milione a carico del budget assegnato al sistema bibliotecario di ateneo. A tale riguardo si ricorda che l'ateneo fiorentino ha deciso di non procedere all'ammortamento del materiale librario, in coerenza con le indicazioni del MTO, per cui tali beni sono iscritti al costo di acquisto sostenuto nell'anno;
- € 1.440.809 per l'acquisto di servizi connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni, di cui 1.165.000 a carico di finanziamenti di soggetti terzi;
- € 1.316.670 relativi a costi per pubblicazioni informative;
- € 1.354.783 per acquisto di programmi informatici, in particolare € 870.836 a carico del budget SIAF e dell'area per l'innovazione e gestione dei sistemi Informativi ed Informatici per il pagamento dei costi dei sistemi gestionali in uso presso l'ateneo;
- € 492.000 per attività di vigilanza armata;
- € 160.200 per facchinaggi e traslochi;
- € 512.000 per smaltimento rifiuti tossici;
- € 641.201 per assistenza informatica, di cui 381.000 sono a carico del budget dell'area per l'innovazione e gestione dei sistemi informativi ed Informatici e di SIAF;
- € 3.162 per pubblicità ed € 2.821 per spese di rappresentanza;
- € 4.321.205 per altre spese per servizi, di cui circa 3 milioni sono a carico di finanziamenti di soggetti terzi. Rientrano in tale conto, fra le altre, le spese relative al sostenimento delle prove di ammissione per il numero programmato e quelle per i concorsi per le scuole di specializzazione di area medica, quelle necessarie al pagamento dei contratti per l'utilizzo delle aule presso Spazio Reale, le Laudi e CNR;
- € 6.700.000 per energia elettrica. In base a quanto previsto dall'art. 1, c. 7, della legge 135/2012 l'approvvigionamento di energia elettrica e gas avviene tramite il Consorzio Energia Toscana (CET), centrale di committenza regionale di riferimento costituita ai sensi dell'art. 1 c, 455, della legge 296/2006, a cui l'ateneo di Firenze ha aderito;

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

- € 740.000 per fornitura di acqua;
- € 136.000 di spese per telefonia fissa, l'importo è stato ulteriormente ridotto rispetto all'esercizio precedente sulla base del monitoraggio dei costi effettivamente sostenuti. L'ateneo, secondo quanto previsto dall'art. 1, comma 7, della legge 135/2012, ha aderito all'apposita convenzione messa a disposizione da Consip S.p.A. Le fatture di telefonia fissa vengono pagate dalla struttura amministrativa di ateneo e, a partire dal 2014, è stato deciso di non procedere al successivo recupero di tali spese sui budget delle singole strutture che le hanno sostenute, questo nell'ottica di evitare, all'interno di un bilancio unico, inutili movimenti per trasferimenti interni;
- € 4.342.977 per accesso a banche dati on line sono relativi quasi esclusivamente ai canoni di abbonamento per contratti stipulati dal sistema bibliotecario di ateneo;
- € 323.516 di costi per la telefonia mobile, di cui € 187.766 a carico di finanziamenti di soggetti terzi;
- € 5.855.400 per spese di pulizia;
- € 5.546.754 di spese di riscaldamento relative ai grandi impianti;
- € 5.534.501 per manutenzione ordinaria immobili;
- gli importi relativi alla manutenzione autoveicoli, carburanti e lubrificanti e noleggio mezzi di trasporto sono stati determinati tenendo conto dei limiti di spesa previsti dall'art. 15 c. 2 della legge 89/2014 e vengono coperti con risorse non aventi vincolo di destinazione, la parte restante è invece coperta con finanziamenti di soggetti terzi;
- € 6.349.600 per attività di portierato presso le varie sedi universitarie;
- € 1.450.860 per servizi informatici a carico del budget dell'area per l'innovazione e gestione dei sistemi informativi ed Informatici di SIAF;
- € 2.616.850 per acquisto altri materiali. Rientrano in tale voce, fra gli altri, i costi relativi all'acquisto di cancelleria e materiale informatico;
- € 835.494 per noleggio attrezzature;
- € 270.487 per locazioni passive.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

In dettaglio:

Immobilie e ubicazione	Previsione di spesa
Alfani 56-58 "La Spina"	179.287
Borgo degli Albizi 12/14	66.000
Borgo Albizi 12	25.200
TOTALE	270.487

- € 350.000 di spese legali, di cui € 250.000 per oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale) ed € 100.000 per spese per liti (patrocinio legale);
- € 228.415 per spese postali;
- € 96.848 per missioni e rimborsi spese;
- € 7.721.517 per contributi a organizzazioni, di cui € 5.933.653 a carico dell'Ateneo. Rientrano in tale ultima voce, in particolare, i seguenti contributi a carico del bilancio: € 510.000 quale contributo dell'ateneo per la prosecuzione del progetto per la mobilità sostenibile nell'ambito della carta studente della Toscana; € 613.262 a favore del Lens sulla base di quanto stabilito dal protocollo attuativo della convenzione quadro stipulata tra Unifi e Lens; € 200.000 a favore della società consortile a responsabilità limitata PIN; € 285.000 a favore del CUS; € 3.657.091 a titolo di contributo onnicomprensivo annuale, da versare all'Azienda Ospedaliera Universitaria (AOU) Careggi per la gestione dei contratti necessari all'ordinario funzionamento di beni immobili costituenti il patrimonio comune, sulla base del perfezionamento di un accordo tra i due enti ad integrazione e parziale modifica dei protocolli d'intesa vigenti tra le parti. Si sottolinea in proposito come lo schema di addendum al protocollo di intesa fra Unifi e AOU Careggi approvato dal Consiglio di Amministrazione di ateneo il 30 novembre 2020 preveda un contributo onnicomprensivo e forfettario a carico di Unifi di € 3.300.000. Quest'ultimo è tuttavia soggetto ad una rivedibilità annuale entro il 30 ottobre

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

di ciascun anno sulla base: *"a) dei dati effettivamente risultanti dalle attività di monitoraggio e controllo richiamate nei protocolli di intesa in essere tra AOUC ed Unifi in modo da garantire adeguato sostegno finanziario alla gestione dei contratti di entrambi gli enti; b) delle eventuali modificazioni dell'assetto patrimoniale intercorsi nell'anno precedente ed idonei a determinare una presumibile variazione dei costi, in conseguenza della mutata utilizzazione dei beni"*. Per tale ragione si ritiene prudentiale inserire a budget una cifra superiore di circa il 10% rispetto a quanto stabilito dall'aggiornamento al protocollo di intesa, lasciando la previsione di costo già stimata nel mese di ottobre 2020 dalle aree dirigenziali di ateneo direttamente coinvolte nell'accordo (edilizia e logistica in particolare) e pari a € 3.657.091.

Inoltre, la voce comprende € 243.000 relativi a versamenti a favore del bilancio dello Stato dovuti in applicazione delle varie normative in materia di limitazioni di spesa, in dettaglio:

- € 161.843,65 ai sensi dell'art. 1, comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A;
- € 70.839,00 relativi all'applicazione della legge 133/2008 - Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi);
- € 10.040,49 relativi all'applicazione della legge 122/2010 - Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi).
- € 2.200.000 per rimborsi di tasse agli studenti in base a quanto previsto dal Manifesto degli studi, di cui € 50.000 relativi a rimborsi per l'incentivazione delle iscrizioni a corsi di studio inerenti ad aree disciplinari di particolare interesse comunitario (art. 4 comma 2 D.M. 1047/2017);
- € 731.000 per spese assicurative di cui € 110.000 per l'assicurazione di automezzi, € 511.000 per assicurazione edifici ed € 110.000 per assicurazione per responsabilità civile ente;
- € 484.000 compensi e gettoni per cariche istituzionali, così suddivisi: € 168.000 per indennità di carica, € 54.000 per gettoni di presenza negli organi (Consiglio di Amministrazione e Senato Accademico), € 237.000 per compensi per la partecipazione ad organi istituzionali ed € 25.000 per missioni e rimborsi spese. Tali importi sono stati determinati tenendo conto di quanto previsto dalla normativa in vigore relativa al

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

contenimento della spesa per organismi collegiali ed altri organismi e sulla base di quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14 dicembre 2012 e del 27 novembre 2015;

- € 560.000 per oneri per commissioni;
- € 191.028 costi generali per brevetti.

AMMORTAMENTI

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	DIFFERENZA
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	191.000	228.054	37.054
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.352.400	8.773.582	1.421.182
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0	0	0
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0	0	0
TOTALE	7.543.400	9.001.636	1.458.236

AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	DIFFERENZA
Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	5.900.000	7.044.600	1.144.600
Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	203.000	242.382	39.382
Ammortamento altri immobili	24.000	28.656	4.656
Ammortamento impianti e attrezzature	116.000	138.504	22.504
Ammortamento attrezzature scientifiche	230.000	274.620	44.620

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021
NOTA ILLUSTRATIVA

Ammortamento mobili e arredi	330.000	394.020	64.020
Ammortamento automezzi	1.400	1.672	272
Ammortamento macchine e attrezzature informatiche da ufficio	530.000	632.820	102.820
Ammortamento altri beni	18.000	16.308	- 1.692
TOTALE	7.352.400	8.773.582	1.421.182

Nel budget economico sono stati inseriti esclusivamente gli importi relativi agli ammortamenti di immobilizzazioni con oneri diretti a carico del bilancio; non sono stati invece considerati gli ammortamenti di immobilizzazioni acquisite su finanziamenti finalizzati e quindi soggetti alla regola del *cost to cost*. Si tratta infatti di importi che sono neutri ai fini della determinazione del risultato d'esercizio. Gli oneri di ammortamento così rilevati ammontano a 8.773.582 euro, di cui circa 7 milioni relativi ad immobili. Di quest'ultimo importo, € 3.680.298 sono stati sterilizzati attraverso l'iscrizione di un'apposita voce di ricavo. Si tratta infatti, della quota annua relativa alla voce "contributi per investimenti", iscritta nel passivo dello stato patrimoniale a sterilizzazione della quota di ammortamento relativa ad immobili per la cui realizzazione e/o ristrutturazione l'Ateneo ha ricevuto in tutto o in parte specifici finanziamenti da soggetti terzi. Si evidenzia che l'incremento dei costi per ammortamenti previsto è dovuto al riallineamento con le effettive risultanze registrate a consuntivo nel passato recente e in particolare nel 2019.

ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI

ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	DIFFERENZA
Accantonamenti rischi su crediti	0	500.000	500.000
Accantonamento per trattamento di fine rapporto collaboratori ed esperti linguistici	50.000	50.000	0
Accantonamento per trattamento di fine rapporto personale a tempo determinato	76.000	76.000	0
TOTALE	126.000	626.000	500.000

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021
NOTA ILLUSTRATIVA

L'incremento è dovuto al reinserimento dell'accantonamento per rischi su crediti, previsto nella stessa misura fino all'anno 2018, in considerazione delle conseguenze di natura economico-finanziaria derivanti dalla pandemia che potrebbero portare al rischio di una minore solvibilità da parte dei debitori, in particolare privati.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	DIFFERENZA
<i>IMPOSTE INDIRETTE</i>	2.077.188	3.085.506	1.008.318
Imposte sul registro	6.000	4.938	- 1.062
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	1.550.000	2.546.506	996.506
Valori bollati	284.764	291.116	6.352
Altri tributi	236.424	242.946	6.522
<i>COSTI DA TRASFERIMENTI</i>	27.080.841	25.011.405	- 2.069.436
Costi per borse di dottorato di ricerca su finanz. di ricerca/CT/altro	700.000	800.000	100.000
Costi per assegnisti finanziati dall'esterno	4.000.000	4.500.000	500.000
Costi per assegnisti finanziati su fondi di ricerca/CT/altro	15.000.000	15.000.000	0
Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	528.726	515.765	- 12.961
Costi diversi	2.992.115	1.234.632	- 1.757.483
Costi per supplenze e contratti personale docente	650.000	767.292	117.292
Costi per stipendi e compensi accessori	110.000	110.000	-
Costi per personale T/A a tempo determinato	1.000.000	938.570	- 61.430
Costi per ricercatori a tempo determinato	2.100.000	1.145.146	- 954.854
TOTALE	29.158.029	28.096.911	- 1.061.118

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

La voce comprende inoltre circa € 25 milioni relativi a trasferimenti previsti dalle varie strutture dell'ateneo per finanziare, con oneri a carico di contributi esterni, contratti di docenza, personale tecnico-amministrativo a tempo determinato, ricercatori a tempo determinato, assegnisti di ricerca e prelievi su finanziamenti di ricerca disposti dalle singole strutture.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Interessi e altri Oneri Finanziari	PREVISIONE 2020	PREVISIONE 2021	DIFFERENZA
<i>INTERESSI ATTIVI</i>			
Interessi attivi su c/c bancario e postale	1.000	1.000	0
<i>INTERESSI PASSIVI</i>			
Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	2.000.000	2.000.000	0
TOTALE	- 1.999.000	- 1.999.000	0

Questa classe di componenti economiche include i proventi derivanti dalla gestione degli investimenti finanziari, sia temporanei che duraturi (ad es. dividendi da partecipazioni, interessi attivi su depositi), nonché gli oneri finanziari (interessi passivi bancari, spese e commissioni bancarie) e le differenze di cambio contabilizzate. La sezione presenta nel 2021 un differenziale negativo di euro 1.999.000, pari a quello rilevato nel precedente esercizio finanziario.

La somma di € 2.000.000 è relativa agli interessi passivi relativi ai due contratti di mutuo attivati con Banca Monte dei Paschi di Siena.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI

- € 560.000 relativi a IRES 2021; l'importo è dovuto principalmente a causa dei redditi di natura fondiaria sul patrimonio immobiliare.
- € 13.345.663 relativi ad IRAP 2021; tale imposta, secondo quanto previsto dal Manuale tecnico operativo redatto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, è scorporata dal costo del personale e indicata separatamente.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto è dato dalla somma algebrica tra il differenziale correlato alla gestione caratteristica di ateneo (euro 12.825.749, dati dalla differenza tra proventi per € 442.527.700 e costi per € 429.701.951), la gestione finanziaria (di segno negativo e pari a euro 1.999.000) e le previste imposte sul reddito e quelle regionali sulle attività produttive (pari a euro 13.905.663). Il risultato economico presunto negativo di euro 3.078.914, risulta rettificato dall'utilizzo di quota parte di avanzo di amministrazione generato nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria, evidenziando un risultato finale a pareggio.

Sotto il profilo finanziario l'ateneo risulta in equilibrio, vista anche la rilevanza dell'ammontare dei costi non monetari (es. ammortamenti non sterilizzati) a fronte di ricavi non monetari di più modesta entità.

Nell'esercizio 2019 il flusso di cassa è stato di circa +45,2 milioni di euro (con una liquidità totale pari al 3,55% di liquidità del sistema nazionale), in linea con il *cash flow* generato nel 2018 (+44,5 milioni) e in deciso incremento rispetto al *cash flow* del 2017 (+21,5 milioni). La liquidità disponibile sul conto di tesoreria unica al 31/12/2019 ammonta a 355 milioni di euro e rappresenta circa il 144% del FFO complessivo ricevuto nell'anno. Tale liquidità non risulta liberamente utilizzabile da parte dell'ateneo, ma è soggetta ai richiamati limiti sul cd. fabbisogno finanziario.

Nel 2019 il flusso di cassa operativo, al netto quindi della dinamica degli investimenti/disinvestimenti e dei finanziamenti, ammonta a circa 65,3 milioni di euro, in lieve diminuzione rispetto a quello del 2018 (67,7 milioni) ma comunque più alto rispetto agli anni precedenti.

L'incidenza del patrimonio netto sul totale delle fonti di finanziamento si attesta attorno al 67% e testimonia la solidità finanziaria dell'Università di Firenze.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

7. Budget degli investimenti

Il budget degli investimenti evidenzia gli investimenti programmati per il periodo considerato con le relative fonti di copertura ed è formulato in termini sia annuali che pluriennali. Sono considerati investimenti le operazioni volte a modificare la consistenza qualitativa e quantitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie. La proiezione del budget degli investimenti relativa al 2021 autorizza il pagamento delle spese aventi tale destinazione ed assicura la loro copertura con la previsione di fonti di finanziamento di corrispondente importo.

Per la predisposizione del budget degli investimenti è stato utilizzato lo schema allegato al decreto interministeriale n. 925/2015. Inoltre, per un maggiore dettaglio e analogamente a quanto fatto per il budget economico, anche il budget degli investimenti viene presentato con l'articolazione per unità analitiche.

In linea generale, gli investimenti possono essere coperti o da contributi in conto capitale o dal ricorso all'indebitamento o da risorse proprie, quali la disponibilità di cassa, il cash flow generato dalla gestione corrente, l'eventuale ricorso all'indebitamento ed i proventi derivanti da eventuali dismissioni immobiliari.

In particolare, il totale degli investimenti previsti per il 2021 ammonta ad oltre € 42 milioni e di questi, quasi 32 milioni, pari a circa il 76% del totale, è relativo ad interventi edilizi, ricompresi nel piano edilizio 2021/2023. Esso è coperto per € 3.812.967,52 da finanziamenti in conto capitale, si tratta del finanziamento da parte della Regione Toscana per la riorganizzazione funzionale del complesso la Specola, del finanziamento INFN e della quota parte del finanziamento per i Dipartimenti di Eccellenza destinato ad investimenti edilizi. La differenza è invece coperta con risorse proprie. A tale riguardo si ricorda che il Consiglio di Amministrazione, in sede di approvazione dei bilanci d'esercizio, ha previsto di destinare una quota parte degli utili alla realizzazione del piano edilizio attraverso la creazione di un fondo vincolato del patrimonio netto denominato *fondo spese piano edilizio*. Con l'approvazione del bilancio d'esercizio 2019 le risorse destinate al suddetto fondo ammontano complessivamente a € 96.181.021,03.

Poco più di € 6,7 milioni, pari ad oltre il 15% del totale investimenti, è destinato all'acquisizione di attrezzature scientifiche. La fonte di copertura è data per la quasi totalità da finanziamenti da soggetti pubblici e privati destinati prevalentemente allo svolgimento di attività di ricerca e dalla quota 2021 del finanziamento ministeriale per i Dipartimenti di Eccellenza.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2019			Bilancio di previsione 2020		Bilancio di previsione 2021			Bilancio di previsione 2022			Bilancio di previsione 2023		
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2019	Approvazione CdA 2018: destinazione 2019 / copertura perdita	SITUAZIONE P.N. ANNO 2019(post destinazione utile /copertura perdita)	UTILIZZO PN 2020	PN ANNO 2020 E VARIAZIONI EVENTUALI	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2021 VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2021 VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022 VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022 VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2023 VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2023 VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	685.519.578,91	0	685.519.578,91		685.519.578,91			685.519.578,91			685.519.578,91			685.519.578,91
II PATRIMONIO VINCOLATO								0,00			0,00			0,00
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0	0	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	115.260.723,30	9.059.479,00	124.320.202,30	-20.996.790,16	103.323.412,14	-3.078.914,00	-26.644.153,30	73.600.344,84	-8.822.064,00	-32.065.700,96	32.712.579,88	-11.102.911,00	-10.691.519,65	10.918.149,23
Fondo spese future per edilizia	14.079.702,27	0,00	14.079.702,27		14.079.702,27	-1.878.914,00		12.200.788,27	-5.222.064,00		6.978.724,27	-6.502.911,00		475.813,27
Fondo estinzione anticipata mutui	25.500.000,00	-25.500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo spese piano edilizio	65.681.021,03	30.500.000,00	96.181.021,03	-20.996.790,16	75.184.230,87		-26.644.153,30	48.540.077,57		-32.065.700,96	16.474.376,61		-10.691.519,65	5.782.856,96
Fondo sviluppo didattica e ricerca	10.000.000,00	4.059.479,00	14.059.479,00		14.059.479,00	-1.200.000,00		12.859.479,00	-3.600.000,00	0,00	9.259.479,00	-4.600.000,00	0,00	4.659.479,00
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0	-	0	0	0	0	0	0,00	0	0	0,00	0	0	0,00
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	115.260.723,30	9.059.479,00	124.320.202,30	-20.996.790,16	103.323.412,14	-3.078.914,00	-26.644.153,30	73.600.344,84	-8.822.064,00	-32.065.700,96	32.712.579,88	-11.102.911,00	-10.691.519,65	10.918.149,23
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								0,00			0,00			0,00
1) Risultato esercizio	6.768.903,33	-6.768.903,33	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0	0,00	0,00
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti														
i	42.824.673,52	- 2.290.575,67	40.534.097,85	0	40.534.097,85	0		40.534.097,85	0		40.534.097,85	0		40.534.097,85
di cui Coop	0	1.768.903,33	0	0	0	0		0,00	0		0,00	0		0,00
di cui COFI	0	-4.059.479,00	0	0	0	0		0,00	0		0,00	0		0,00
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0		0,00	0		0,00	0		0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	49.593.576,85	-9.059.479,00	40.534.097,85	0	40.534.097,85	0		40.534.097,85	0		40.534.097,85	0		40.534.097,85
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	850.373.879,06	0,00	850.373.879,06	-20.996.790,16	829.377.088,90	-3.078.914,00	-26.644.153,30	799.654.021,60	-8.822.064,00	-32.065.700,96	758.766.256,64	-11.102.911,00	-10.691.519,65	736.971.825,99
								0,00			0,00			0,00
								0,00			0,00			0,00

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

9. Misure di contenimento della spesa applicabili alle università

Nella presente sezione sono riepilogate le disposizioni limitative della spesa e documentata l'ottemperanza alle prescrizioni normative in materia di vincoli finanziari specificatamente codificate per le Università.

Ai sensi dell'art. 1, c. 590, della legge 27 dicembre 2019, n. 160 (legge di bilancio 2020), a decorrere dall'anno 2020, agli enti e agli organismi di cui all'art.1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, cessano di applicarsi le norme in materia di contenimento della spesa di cui all'allegato A annesso alla legge di bilancio 2020 (relazioni pubbliche, pubblicità e rappresentanza, sponsorizzazioni, manutenzione ordinaria e straordinaria di immobili), fatta eccezione per quelle che recano vincoli in materia di spese di personale.

Restano invece fermi i vincoli (e l'obbligo di versamento al bilancio dello Stato dei conseguenti risparmi) relativi alle spese di personale con contratti a tempo determinato e autonomo, per l'acquisto, il noleggio, l'esercizio e la manutenzione di autovetture, nonché quelli per le spese destinate alla contrattazione integrativa.

Per l'esercizio finanziario 2021, pertanto, continuano a trovare applicazione le norme previste:

- dall'art. 9, comma 28 del DL 31 maggio 2010, n. 78, convertito con legge 30 luglio 2010, n. 122, in materia di personale con contratti a tempo determinato e autonomo;
- dall'art. 5, comma 2 del DL 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135, per l'acquisto, il noleggio, l'esercizio e la manutenzione di autovetture;
- dall'art. 67, comma 5, del DL 25 luglio 2008, n. 112, convertito in Legge 6 agosto 2008, n. 133, in relazione alle risorse destinate alla contrattazione integrativa (riduzione del 10% dei fondi certificati per l'anno 2004). Per queste ultime si fa rinvio alla relazione predisposta in sede di certificazione annuale, da parte del Collegio dei Revisori, del fondo per il trattamento accessorio del personale.

Inoltre, si applicano le nuove norme sul contenimento della spesa introdotte dalla citata legge di Bilancio 2020, di cui all'art. 1, cc. 591-599 (limiti spese beni e servizi correnti) e 610-611 (limite spese ICT).

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

ASSUNZIONE DI PERSONALE A TEMPO DETERMINATO

L'art. 9, comma 28 del DL 31 maggio 2010, n. 78 convertito con Legge 30 luglio 2010, n. 122 stabilisce che «a decorrere dall'anno 2011, (...) le Università (...) possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Per le medesime amministrazioni la spesa per il personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1, lettera d) del decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276 (...) non può essere superiore al 50 per cento di quella sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009». Rimane vigente la disposizione contenuta nell'art. 1, comma 188 della Legge 23 dicembre 2005, n. 266 che consente alle Università la possibilità di «prescindere dalla limitazione di spesa per la stipula di contratti di lavoro subordinato a tempo determinato ovvero di contratti di collaborazione coordinata e continuativa finalizzati all'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento dei servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico del Fondo per il Finanziamento Ordinario». L'ultimo periodo del comma dispone che il mancato rispetto dei limiti costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale.

Con riferimento alla verifica del rispetto del limite di spesa per l'assunzione di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratto di collaborazione coordinata e continuativa, la spesa sostenuta nel 2009 ammonta a euro 1.011.972,08 (rif. consuntivo 2009), calcolata al netto di quella relativa all'incarico del Direttore Generale in quanto prevista obbligatoriamente per legge. Pertanto, la spesa sostenibile per l'attivazione di contratti a tempo determinato è pari a euro 505.986,04.

Nella seguente tabella sono riportate le previsioni di spesa per personale a tempo determinato, comprensive di IRAP, formulate per l'anno 2021:

Conto	Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021
CO.04.01.01.01.04.02	Stipendi ed altri assegni fissi al personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo determinato	0
CO.04.01.01.02.01.03	Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	441.040
CO.04.01.01.02.01.05	Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente a tempo determinato	64.946
TOTALE STANZIAMENTI 2021 PERSONALE a T.D.		505.986

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

I costi dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa sono tutti correlati a finanziamenti da progetti di ricerca.

Relativamente al calcolo del limite di spesa per il personale con contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'art. 70, comma 1, lettera d) del Decreto Legislativo 10 settembre 2003, n. 276, si specifica che l'Università di Firenze si è avvalsa, nell'anno 2009, della sola forma contrattuale rappresentata dalla somministrazione lavoro. Dalla verifica contabile effettuata è emerso che la spesa impegnata nell'anno di riferimento risulta pari a € 182.742,40, per cui il relativo limite sarà di € 91.371,20. La previsione per l'anno 2021 per tale voce di costo è pari a € 87.569, nel rispetto del limite calcolato.

SPESE PER L'ACQUISTO, IL NOLEGGIO, L'ESERCIZIO E LA MANUTENZIONE DI AUTOVETTURE

L'art. 5, comma 2 del DL 6 luglio 2012, n. 95, convertito con modificazioni dalla Legge 7 agosto 2012, n. 135, ha stabilito che, a decorrere dall'anno 2013, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 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, con possibilità di deroga per il solo anno 2013 esclusivamente per l'effetto di contratti pluriennali già in essere. Successivamente, l'art. 1, comma 2, del DL 31 agosto 2013, n. 101 convertito in legge 30 ottobre 2013, n. 135 ha prescritto che, a decorrere dall'anno 2014 e fermo restando l'art.5, comma 2 del DL 6 luglio 2012, n. 95, le amministrazioni pubbliche che non adempiono alle comunicazioni previste dal censimento permanente delle autovetture di servizio, non possono effettuare spese di ammontare superiore al 50 per cento del limite di spesa previsto per l'anno 2013 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi. Da ultimo, occorre ricordare che l'art. 15, comma 1, della Legge 23 giugno 2014, n. 89, ha apportato talune modifiche all'art. 15, comma 2, della Legge 7 agosto 2012, n. 135; nello specifico, è stato previsto che, a decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione 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 l'acquisto di buoni taxi.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

In considerazione delle diverse disposizioni interpretative succedutesi nel tempo, si riportano di seguito alcune specifiche relative alla determinazione della spesa:

- il limite è cumulativo delle diverse tipologie di spesa, comprese quelle per bolli e assicurazione, che rientrano fra le spese di “esercizio” dei veicoli (nota MEF prot. n. 34896 del 21 aprile 2010);
- nel limite devono essere considerate solo le spese per autovetture come individuate dall’art. 54, comma 1, lett. a), D.Lgs. 30 aprile 1992, n. 285 (ossia veicoli destinati al trasporto di persone aventi al massimo nove posti, compresi quello del conducente);
- sono escluse le spese sostenute nell’ambito della realizzazione di specifici progetti, per la quota finanziata con fondi provenienti dall’Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati (in analogia a quanto previsto nella Circolare del Ministero dell’Economia e delle Finanze n. 40 del 23 dicembre 2010).

Si evidenzia che, nel conteggio del limite riferito all’anno 2009, l’ateneo ha tenuto conto dei soli veicoli destinati al trasporto di persone, come individuati dall’art. 54, comma 1, lett. a), D.Lgs. 30 aprile 1992, n. 285. Rispetto alla spesa impegnata (dipartimenti e amministrazione centrale) sulle voci “noleggio macchinari e autoveicoli” e “manutenzione, riparazioni, esercizio veicoli”, pari complessivamente a € 50.202,00, il relativo limite è stato fissato in €40.162,00. Tale limite è stato rideterminato in € 38.227,00 (30% della spesa per l’acquisto, il noleggio, l’esercizio e la manutenzione di autovetture complessivamente sostenuta nel 2011, pari a € 76.454,00), per effetto delle intervenute modifiche normative.

Nella seguente tabella sono indicati gli automezzi immatricolati come autovetture per il trasporto di persone in carico all’ateneo, rispetto ai quali resta vigente il limite come sopra determinato:

AUTOVETTURE A NOLEGGIO					
Marca/modello	Targa	Data immatric.	Società	Scadenza contratto	Canone annuo
Fiat Tipo SW	FW 913 BK	mag/2019	Leasys	31/05/2024	1.946
Fiat Tipo	FY 740 CK	ago/2019	Leasys	30/09/2024	1.824
Fiat Tipo	FY 741 CK	ago/2019	Leasys	30/09/2024	1.824

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

AUTOVEETTURE DI PROPRIETÀ		
Marca/modello	Targa	Data immatric.
Fiat Punto	BR 818 ER	feb/2001
Fiat Panda	CJ 153 ER	set/2003
Fiat Panda	EM 637 SN	mag/2021

Nel corso dell'anno sarà effettuato un monitoraggio delle spese relative alle suddette autovetture, al fine di verificarne il contenimento nei limiti prescritti.

SPESE PER ACQUISTO DI BENI E SERVIZI

L'art. 1, cc. 591-599 della legge 27 dicembre 2019, n. 160 introduce, a carico delle pubbliche amministrazioni (incluse le università), il divieto, a decorrere dall'anno 2020, di effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016-2018, come risultante dai relativi rendiconti/bilanci di esercizio.

Le voci di spesa soggette al limite sono individuate con riferimento alle corrispondenti voci B6 (materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci), B7 (per servizi: erogazione di servizi istituzionali, acquisizione di servizi, consulenze, collaborazioni, altre prestazioni di lavoro, compensi agli organi di amministrazione e controllo) e B8 (per godimento di beni di terzi) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013.

Il MEF, con circolare n. 9 - Prot. n. 52841 del 21/4/2020, ha chiarito che il nuovo limite di spesa sia da intendersi quale limite complessivo per la macrocategoria "spesa per l'acquisto di beni e servizi" rientrante nelle spese di funzionamento, all'interno della quale ogni Amministrazione potrà stabilire come ripartire le risorse fra le singole voci, in relazione alle proprie esigenze gestionali.

Come precisato dalla predetta nota del MEF, ricadono nell'ambito applicativo delle citate disposizioni le spese sostenute a carico di "*risorse trasferite dal bilancio dello Stato o acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza vincolo di destinazione*". Restano invece escluse le spese

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

“sostenute nell’ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall’Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati”.

Tenuto conto di quanto sopra, pur in assenza di una circolare MUR, che era stata preannunciata e che avrebbe dovuto chiarire la portata applicativa della norma per le Università, è stato effettuato un conteggio dei limiti con le informazioni disponibili e adottando i seguenti criteri e metodi: è stata elaborata la tabella complessiva delle spese di beni e servizi, calcolando la media del triennio 2016/2018 per aree e strutture, al netto delle spese sostenute su fondi esterni e delle spese su FFO finalizzato (Dipartimenti di Eccellenza, lauree scientifiche, fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti, fondo disabili, Rita Levi-Montalcini), ed è stato determinato il limite di spesa complessivo, a partire da quello sulle singole voci, suddivise per aree e strutture. Nelle spese considerate sono state incluse, a titolo prudenziale, anche quelle relative ad adempimenti di legge (come, ad esempio, l’assistenza medico-sanitaria, la radioprotezione, lo smaltimento rifiuti, la formazione obbligatoria), in assenza di diverse indicazioni.

Il limite di spesa per beni e servizi così calcolato per l’Università di Firenze è pari a € 51.676.383, secondo quanto di seguito dettagliato:

Codice conto	Descrizione conto	2016	2017	2018	LIMITE media 16-18
CO.04.01.01.01.02.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative	81.031	102.067	26.560	69.886
CO.04.01.01.01.03.02	Docenti a contratto su finanziamenti interni	0	4.837	58.222	21.020
CO.04.01.01.01.05.01.01	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	247.696	317.255	341.220	302.057
CO.04.01.01.01.07.01	Missioni e rimborsi spese per la didattica e la ricerca	1.519.721	1.853.301	2.123.838	1.832.287
CO.04.01.01.02.05.01.17	Spese di formazione del personale tecnico amministrativo	143.383	166.867	131.944	147.398
CO.04.01.01.02.05.01.18	Spese di formazione del personale tecnico amministrativo obbligatorie	117.244	210.216	190.099	172.520
CO.04.01.01.02.05.01.20	Attività di somministrazione	82.097	6.681	82.046	56.942
CO.04.01.02.01.01.06	Iniziative e attività gestite dagli studenti	107.202	100.040	106.948	104.730
CO.04.01.02.01.01.07.01	Tutor per il sostegno studenti	794.834	997.243	777.127	856.401
CO.04.01.02.01.03.01	Pubblicazioni scientifiche edite dall'ateneo	85.016	128.690	26.391	80.032
CO.04.01.02.01.03.02	Pubblicazione riviste edite dall'ateneo	5.441	15.594	0	7.012

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021
NOTA ILLUSTRATIVA

CO.04.01.02.01.05.01	Materiale di consumo per laboratorio	672.405	809.962	1.011.627	831.332
CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	379.845	423.174	428.493	410.504
CO.04.01.02.01.07.02	Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	7.096	8.380	4.566	6.680
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	749.396	685.317	717.258	717.324
CO.04.01.02.01.07.04	Acquisto libri e riviste su supporto informatico	13.195	4.553	8.671	8.806
CO.04.01.02.01.08.01.01	Collaborazioni tecnico gestionali uffici tecnici	66.090	0	0	22.030
CO.04.01.02.01.08.02.01	Altre collaborazioni tecnico gestionali	28.144	34.495	214.108	92.249
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	228.931	377.878	263.707	290.172
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	346.752	340.630	502.720	396.701
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	1.841.407	1.522.853	2.688.472	2.017.577
CO.04.01.02.01.08.06.01	Assistenza medico-sanitaria e visite fiscali	74.305	37.255	16.761	42.773
CO.04.01.02.01.08.06.02	Radioprotezione	25.468	1.515	0	8.994
CO.04.01.02.01.08.07	Vigilanza	556.862	557.288	647.635	587.261
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	146.753	148.023	188.622	161.133
CO.04.01.02.01.08.09	Smaltimento rifiuti tossici	866.728	483.921	631.086	660.578
CO.04.01.02.01.08.10	Rilegature	84.404	77.354	68.079	76.612
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	141.077	65.325	446.538	217.647
CO.04.01.02.01.08.12	Pubblicità	3.830	2.562	1.755	2.716
CO.04.01.02.01.08.13	Spese di rappresentanza	2.559	2.151	1.116	1.942
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	865.701	1.059.984	1.765.283	1.230.323
CO.04.01.02.01.08.15.01	Utenze e canoni: Energia elettrica	7.590.262	7.156.800	7.235.761	7.327.608
CO.04.01.02.01.08.15.02	Utenze e canoni: Acqua	644.651	842.178	834.052	773.627
CO.04.01.02.01.08.15.03	Utenze e canoni: Gas	328.112	253.515	279.125	286.917
CO.04.01.02.01.08.15.04	Utenze e canoni: Telefonia fissa	141.025	142.405	127.540	136.990
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	3.501.218	3.558.379	3.789.207	3.616.268
CO.04.01.02.01.08.15.06	Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	94.041	92.487	92.699	93.076
CO.04.01.02.01.08.15.07	Utenze e canoni: Telefonia mobile	203.005	184.549	220.999	202.851

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021
NOTA ILLUSTRATIVA

CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	160.394	150.676	235.332	182.134
CO.04.01.02.01.08.16	Pulizie	5.822.516	5.867.630	6.231.071	5.973.739
CO.04.01.02.01.08.17	Riscaldamento	4.742.708	5.713.365	5.894.042	5.450.038
CO.04.01.02.01.08.18.01	Manutenzione Autoveicoli, motoveicoli ed altri mezzi di trasporto	8.333	4.595	1.829	4.919
CO.04.01.02.01.08.18.02	Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	34.470	79.891	122.874	79.078
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software	201.953	222.666	223.971	216.197
CO.04.01.02.01.08.18.04	Manutenzione ordinaria beni immobili	3.173.251	5.395.568	6.910.501	5.159.773
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	505.423	415.506	517.128	479.352
CO.04.01.02.01.08.18.06	Manutenzione Arredamenti, mobili e macchine d'ufficio	23.685	42.455	46.002	37.381
CO.04.01.02.01.08.19	Portierato	5.169.655	5.537.003	5.052.651	5.253.103
CO.04.01.02.01.08.20	Servizi informatici	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.09.01	Carburanti e lubrificanti	6.314	7.458	10.331	8.034
CO.04.01.02.01.09.02.01	Attrezzi minuti e materiale edilizio	840	603	1.398	947
CO.04.01.02.01.09.02.02	Prodotti per la pulizia	123.554	155.000	173.220	150.591
CO.04.01.02.01.09.02.03	Vestiario	7.329	8.955	13.295	9.860
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	234.974	208.736	352.266	265.325
CO.04.01.02.01.09.02.05	Libretti e diplomi	-2.835	13.871	18.300	9.779
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	657.685	712.412	672.555	680.884
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	97.604	127.911	115.205	113.573
CO.04.01.02.01.09.02.08	Animali e materiale per custodia e mantenimento	2.937	3.955	30.676	12.523
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature	274.658	480.282	252.030	335.657
CO.04.01.02.01.11.01.02	Noleggio Hardware	45.260	9.379	294.121	116.253
CO.04.01.02.01.11.01.03	Noleggio Licenze d'uso	73.581	241.061	217.089	177.244
CO.04.01.02.01.11.02	Noleggio Mezzi di trasporto	43.369	57.925	60.201	53.831
CO.04.01.02.01.11.03.01	Locazioni Immobili	865.167	845.014	770.441	826.874
CO.04.01.02.01.11.03.02	Spese condominiali	81.200	78.345	155.149	104.898
CO.04.01.02.01.12.01.01	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	44.550	77.135	46.002	55.896

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021
NOTA ILLUSTRATIVA

CO.04.01.02.01.12.01.02	Spese per liti (patrocinio legale)	40.731	32.905	59.651	44.429
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	90.751	158.646	132.650	127.349
CO.04.01.02.01.12.03	Altri costi amministrativi	1.563	665	65	764
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	38.858	50.236	54.829	47.974
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	132.304	203.990	190.841	175.712
CO.04.01.02.01.12.08.01	Assicurazione automezzi	109.275	94.766	98.239	100.760
CO.04.01.02.01.12.08.02	Assicurazione edifici	516.936	520.494	523.161	520.197
CO.04.01.02.01.12.08.03	Assicurazione responsabilità civile ente	117.845	47.292	47.623	70.920
CO.04.01.02.01.12.09	Commissioni Bancarie	56.126	51.936	78.845	62.303
CO.04.01.02.01.12.10	Spese contrattuali	913	1.722	122	919
CO.04.01.02.01.12.15	Costi generali per brevetti	52.858	73.998	79.631	68.829
CO.04.01.02.01.12.11.01	Indennità di carica organi istituzionali	185.698	178.213	174.891	179.601
CO.04.01.02.01.12.11.02	Gettoni di presenza negli organi istituzionali	55.555	60.591	56.335	57.494
CO.04.01.02.01.12.11.03	Compensi agli organi istituzionali	292.869	219.919	221.016	244.601
CO.04.01.02.01.12.11.04	Rimborsi spese e di missione agli organi istituzionali	18.601	19.810	21.161	19.857
CO.04.01.02.01.12.12.01	Compensi per commissioni di concorso personale di ruolo	5.818	6.237	8.610	6.888
CO.04.01.02.01.12.12.02	Compensi per commissioni di concorso personale a contratto	2.250	0	45	765
CO.04.01.02.01.12.12.04	Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	232.996	215.731	255.968	234.898
CO.04.01.02.01.12.12.05	Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	79.833	79.743	90.210	83.262
TOTALI		47.110.083	51.149.977	56.454.899	51.676.383

Allo stato attuale, visto anche il DDL bilancio dello Stato 2021 attualmente in discussione in Parlamento, resta confermata l'applicazione delle disposizioni di cui ai commi 610-613, relative alla spesa per la gestione corrente del settore informatico, per la quale si prevede un risparmio pari al 10% della spesa sostenuta nel biennio 2016/2017, anche attraverso il riuso dei sistemi e degli strumenti ICT.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021 NOTA ILLUSTRATIVA

Tale limite di spesa risulta così determinato:

Limite ICT ai fini della determinazione della Previsione 2021

Art. 1, commi da 610 a 613, della Legge di bilancio 2020 n. 160/2019

Codice conto	Descrizione	MEDIA 16-17 totale	taglio 10%	Limite ICT
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	1.682.130	168.213	1.513.917
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	103.201	10.320	92.881
CO.04.01.02.01.08.15.06	Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	106.252	10.625	95.626
CO.04.01.02.01.08.15.07	Utenze e canoni: Telefonia mobile	194.648	19.465	175.183
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	155.535	15.553	139.981
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software	212.547	21.255	191.292
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie *	284.851	28.485	256.366
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	115.760	11.576	104.184
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature *	325.521	32.552	292.969
CO.04.01.02.01.11.01.02	Noleggio Hardware	27.319	2.732	24.588
CG.04.01.02.01.11.01.03	Noleggio Licenze d'uso	157.321	15.732	141.589
CO.04.01.02.01.08.20	Servizi informatici	0	0	0
		3.365.086	336.509	3.028.577

() Sono state considerate esclusivamente spese relative a ICT*

Per detto ulteriore e più stringente limite di spesa è intervenuta la legge 17 luglio 2020, n. 77, di conversione del DL 19 maggio 2020, n. 34, recante "Misure urgenti in materia di salute, sostegno al lavoro e all'economia, nonché di politiche sociali connesse all'emergenza epidemiologica da Covid-19" (cd. Decreto Rilancio), che, all'art. 238, c. 6, ne ha disposto la disapplicazione relativamente all'anno 2020 per le università e gli enti pubblici di ricerca.

In proposito, la circolare MEF ha precisato che la riduzione della spesa corrente ICT "deve essere assicurata comunque nell'ambito del limite di spesa per acquisto di beni e servizi di cui ai commi 590 e segg. della medesima legge di Bilancio".

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

Nella seguente tabella è data evidenza del rispetto dei limiti di cui alla legge 27 dicembre 2019, n. 160 per quanto attiene il budget previsionale 2021:

Codice conto	Descrizione conto	LIMITE media 16-18	Previsione 2021
CO.04.01.01.01.02.01.01	Collaborazioni coordinate e continuative	69.886	0
CO.04.01.01.01.03.02	Docenti a contratto su finanziamenti interni	21.020	108.420
CO.04.01.01.01.05.01.01	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	302.057	310.260
CO.04.01.01.01.07.01	Missioni e rimborsi spese per la didattica e la ricerca	1.832.287	1.237.215
CO.04.01.01.02.05.01.17	Spese di formazione del personale tecnico amministrativo	147.398	150.000
CO.04.01.01.02.05.01.18	Spese di formazione del personale tecnico amministrativo obbligatorie	172.520	200.000
CO.04.01.01.02.05.01.20	Attività di somministrazione	56.942	87.569
CO.04.01.02.01.01.06	Iniziative e attività gestite dagli studenti	104.730	140.000
CO.04.01.02.01.01.07.01	Tutor per il sostegno studenti	856.401	1.060.000
CO.04.01.02.01.03.01	Pubblicazioni scientifiche edite dall'ateneo	80.032	5.054
CO.04.01.02.01.03.02	Pubblicazione riviste edite dall'ateneo	7.012	0
CO.04.01.02.01.05.01	Materiale di consumo per laboratorio	831.332	711.799
CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	410.504	339.260
CO.04.01.02.01.07.02	Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	6.680	7.000
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	717.324	626.500
CO.04.01.02.01.07.04	Acquisto libri e riviste su supporto informatico	8.806	12.500
CO.04.01.02.01.08.01.01	Collaborazioni tecnico gestionali uffici tecnici	22.030	0
CO.04.01.02.01.08.02.01	Altre collaborazioni tecnico gestionali	92.249	67.742
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	290.172	201.601
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	396.701	309.655
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	2.017.577	988.268
CO.04.01.02.01.08.06.01	Assistenza medico-sanitaria e visite fiscali	42.773	650.000
CO.04.01.02.01.08.06.02	Radioprotezione	8.994	0

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021
NOTA ILLUSTRATIVA

CO.04.01.02.01.08.07	Vigilanza	587.261	492.000
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	161.133	160.200
CO.04.01.02.01.08.09	Smaltimento rifiuti tossici	660.578	512.000
CO.04.01.02.01.08.10	Rilegature	76.612	8.900
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	217.647	425.410
CO.04.01.02.01.08.12	Pubblicità	2.716	3.162
CO.04.01.02.01.08.13	Spese di rappresentanza	1.942	2.821
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	1.230.323	978.622
CO.04.01.02.01.08.15.01	Utenze e canoni: Energia elettrica	7.327.608	6.700.000
CO.04.01.02.01.08.15.02	Utenze e canoni: Acqua	773.627	740.000
CO.04.01.02.01.08.15.03	Utenze e canoni: Gas	286.917	220.000
CO.04.01.02.01.08.15.04	Utenze e canoni: Telefonia fissa	136.990	136.000
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	3.616.268	3.976.889
CO.04.01.02.01.08.15.06	Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	93.076	52.600
CO.04.01.02.01.08.15.07	Utenze e canoni: Telefonia mobile	202.851	135.750
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	182.134	96.805
CO.04.01.02.01.08.16	Pulizie	5.973.739	5.855.400
CO.04.01.02.01.08.17	Riscaldamento	5.450.038	5.546.754
CO.04.01.02.01.08.18.01	Manutenzione Autoveicoli, motoveicoli e altri mezzi di trasporto	4.919	6.000
CO.04.01.02.01.08.18.02	Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	79.078	55.850
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software	216.197	102.356
CO.04.01.02.01.08.18.04	Manutenzione ordinaria beni immobili	5.159.773	5.534.501
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	479.352	287.458
CO.04.01.02.01.08.18.06	Manutenzione Arredamenti, mobili e macchine d'ufficio	37.381	32.100
CO.04.01.02.01.08.19	Portierato	5.253.103	6.349.600
CO.04.01.02.01.08.20	Servizi informatici	0	1.002.860
CO.04.01.02.01.09.01	Carburanti e lubrificanti	8.034	18.000

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021
NOTA ILLUSTRATIVA

CO.04.01.02.01.09.02.01	Attrezzi minuti e materiale edilizio	947	0
CO.04.01.02.01.09.02.02	Prodotti per la pulizia	150.591	253.500
CO.04.01.02.01.09.02.03	Vestiario	9.860	9.200
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	265.325	452.872
CO.04.01.02.01.09.02.05	Libretti e diplomi	9.779	0
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	680.884	517.865
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	113.573	99.870
CO.04.01.02.01.09.02.08	Animali e materiale per custodia e mantenimento	12.523	23.300
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature	335.657	317.350
CO.04.01.02.01.11.01.02	Noleggio Hardware	116.253	0
CO.04.01.02.01.11.01.03	Noleggio Licenze d'uso	177.244	58.520
CO.04.01.02.01.11.02	Noleggio Mezzi di trasporto	53.831	93.818
CO.04.01.02.01.11.03.01	Locazioni Immobili	826.874	270.487
CO.04.01.02.01.11.03.02	Spese condominiali	104.898	199.737
CO.04.01.02.01.12.01.01	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	55.896	250.000
CO.04.01.02.01.12.01.02	Spese per liti (patrocinio legale)	44.429	100.000
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	127.349	104.841
CO.04.01.02.01.12.03	Altri costi amministrativi	764	0
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	47.974	96.848
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	175.712	218.450
CO.04.01.02.01.12.08.01	Assicurazione automezzi	100.760	110.000
CO.04.01.02.01.12.08.02	Assicurazione edifici	520.197	511.000
CO.04.01.02.01.12.08.03	Assicurazione responsabilità civile ente	70.920	110.000
CO.04.01.02.01.12.09	Commissioni Bancarie	62.303	105.700
CO.04.01.02.01.12.10	Spese contrattuali	919	0
CO.04.01.02.01.12.15	Costi generali per brevetti	68.829	82.348
CO.04.01.02.01.12.11.01	Indennità di carica organi istituzionali	179.601	168.000

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021
NOTA ILLUSTRATIVA

CO.04.01.02.01.12.11.02	Gettoni di presenza negli organi istituzionali	57.494	54.000
CO.04.01.02.01.12.11.03	Compensi agli organi istituzionali	244.601	237.000
CO.04.01.02.01.12.11.04	Rimborsi spese e di missione agli organi istituzionali	19.857	25.000
CO.04.01.02.01.12.12.01	Compensi per commissioni di concorso personale di ruolo	6.888	25.000
CO.04.01.02.01.12.12.02	Compensi per commissioni di concorso personale a contratto	765	25.000
CO.04.01.02.01.12.12.04	Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	234.898	450.000
CO.04.01.02.01.12.12.05	Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	83.262	60.000
TOTALE		51.676.383	51.674.587

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

10. Bilancio pluriennale

Il bilancio pluriennale è costituito dal budget economico e dal budget degli investimenti, entrambi presentati in pareggio.

Le somme relative al FFO libero per il 2022 e 2023 sono state previste in leggero incremento (+ 1 milione) rispetto a quanto previsto per il 2021.

I ricavi relativi a tasse e contributi per iscrizioni a corsi di laurea e laurea magistrale sono stati stimati in 45,5 milioni di euro per l'anno 2022 e 47,5 milioni di euro per l'anno 2023, sulla base delle considerazioni e degli elementi esposti al precedente paragrafo 3.

Nella redazione del budget economico pluriennale sono state tenute sostanzialmente invariate le previsioni relative ai costi generali di funzionamento.

Il costo del personale è stato calcolato tenendo conto del numero di cessazioni previste per gli anni 2022 e 2023, incrementato del numero di assunzioni contenute nella programmazione relativa all'anno 2021 e 2022. In particolare, per quanto riguarda il personale docente e ricercatore, è stato previsto per 4/12 sul 2022 il costo relativo alla realizzazione della programmazione 2021 in corso di approvazione (30 PuOr suddivisi tra 8 PuOr in distribuzione per interventi mirati allo sviluppo di aree disciplinari e 22 PuOr destinati alla programmazione del reclutamento di personale docente e ricercatore da parte dei dipartimenti) le cui procedure saranno attivate nel corso del 2021; mentre per il 2023 è stato previsto per 4/12 il costo della programmazione 2022 (25 PuOr).

Per il personale tecnico amministrativo è stato invece previsto per intero a partire dal 2022 il costo della programmazione 2021 (18 PuOr), oltre al costo per 4/12 della programmazione 2022 (ipotizzati 18 PuOr). Analogamente per il 2023 è stato previsto per intero il costo della programmazione 2022 e per 4/12 quello della programmazione 2023 (ipotizzati 12 PuOr).

Nella determinazione del costo si è tenuto conto dei maggiori oneri derivanti dalla ripresa dei meccanismi di adeguamento stipendiale (DPCM stimato nella misura del 1% annuo per il 2022 e 2023), classi e scatti per il personale docente e ricercatore e rinnovi contrattuali per il personale tecnico-amministrativo e dirigente.

Nella redazione del budget degli investimenti si è tenuto conto di quanto previsto nel piano edilizio per il triennio 2021-2023 presentato al Consiglio di Amministrazione del 30 novembre 2020. Così come previsto per il 2021, anche per gli anni 2022 e 2023 le fonti di finanziamento degli interventi previsti nel piano edilizio triennale saranno date per la quasi totalità da risorse proprie (78,6 milioni), anche tenuto conto delle coperture economico-patrimoniali garantite dalle poste del patrimonio netto.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

11. Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi

Il decreto interministeriale MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017 ha innovato in modo rilevante le disposizioni previste dall'articolo 7 del D.I. MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, volte a disciplinare i *“Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria”*, prevedendo, tra l'altro, che i citati documenti contabili siano predisposti dagli atenei in termini di cassa, secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 19 del 2014. In particolare, così come specificato nella nota MIUR prot. n. 11734 del 9 ottobre 2017, a decorrere dall'esercizio 2018, il rendiconto unico in contabilità finanziaria (prospetto dei dati SIOPE), dovrà essere completo – dandone evidenza in apposite colonne aggiuntive – delle spese (cassa) per missioni e programmi. In analogia, in sede di redazione del bilancio unico d'ateneo di previsione annuale, le università predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in termini di cassa (allegato 2, DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014), dando evidenza in apposite colonne aggiuntive delle spese per missioni e programmi. A tal fine, nella terza edizione del MTO adottata con il Decreto Direttoriale 1055 del 30/05/2019, si prevede che gli atenei debbano riportare *“lo schema di bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria ai sensi del Decreto Interministeriale dell'8 giugno 2017, n. 394 (Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014), che rinvia al D.M. 27 marzo 2013 con indicazione di missioni, programmi e Cofog, in considerazione della semplificazione assorbente le prescrizioni del Decreto Ministeriale 21 del 16 gennaio 2014.*

Pertanto, in applicazione di quanto previsto dalle disposizioni ministeriali, è stato predisposto per l'esercizio 2021 un unico documento comprensivo del bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e del prospetto missioni e programmi. Per quanto riguarda in particolare quest'ultimo si precisa quanto segue.

Le *missioni* esprimono le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate. Costituiscono, di fatto, una rappresentazione politico-istituzionale, necessaria per rendere più trasparenti le grandi poste di allocazione della spesa e per meglio individuare le direttrici principali sottostanti le azioni dell'amministrazione. Ogni missione si realizza concretamente attraverso più programmi che rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

I *programmi* sono raccordati alla nomenclatura COFOG (*Classification of the Function of Government*) di secondo livello, in coerenza con quanto previsto dall'articolo 13, decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91, con l'attribuzione di uno specifico codice per consentire la comparabilità dei relativi dati economici a livello nazionale ed europeo. Si tratta, nella sostanza, dell'individuazione, per tutte le amministrazioni pubbliche, di una classificazione che ricalca quella già adottata per il bilancio dello Stato.

Con tale impostazione si dovrebbero raggiungere due obiettivi di carattere espositivo e sostanziale: maggiore consapevolezza e migliore leggibilità e trasparenza del bilancio con una chiave di lettura innovativa.

Il primo obiettivo (maggiore consapevolezza) si consegue con la rappresentazione univoca e sintetica delle finalità perseguite dall'ateneo. Il secondo obiettivo (migliore leggibilità e trasparenza) potrà consentire la rendicontazione dell'attività realizzata con le risorse allocate, in modo che risulti più immediatamente comprensibile quanto si spende e per cosa.

Al fine di classificare la spesa per missioni e programmi, a partire dal 2015 si è provveduto a:

- associare ogni singola voce del piano dei conti attualmente in uso alle singole missioni/programmi;
- configurare la contabilità analitica ponendo particolare attenzione anche al collegamento con le singole missioni/programmi.

Per procedere alla classificazione delle spese (costi) previste nel bilancio unico d'ateneo per l'esercizio 2021 si è tenuto conto dei **principi e criteri specifici e generali di riclassificazione**, previsti dallo specifico D.I. 16 gennaio, 2014 n. 21 "Classificazione della spesa per missioni e programmi".

In particolare, i criteri generali di classificazione prevedono che:

1. Al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" siano imputate le spese relative a:
 - a. incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, ivi inclusi i compensi previsti dall'articolo 6, c. 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240;

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

- b. borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle di cui al successivo comma 3, ivi incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
 - c. altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
2. Al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" siano imputate le spese sostenute dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.
 3. Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" siano imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.
 4. Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" siano imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R&S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R&S per gli affari economici". Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.
 5. Al programma "Indirizzo politico" siano imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

6. Al programma “Fondi da assegnare” siano imputate, in sede di previsione, le eventuali spese relative a fondi che sono destinati a finalità non riconducibili a specifici programmi e che saranno indicati successivamente in quanto l’attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti che saranno adottati in corso di gestione.
7. Al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni” siano imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

I criteri specifici di classificazione prevedono che:

1. Le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, siano da imputare al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, tenendo conto dell’effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dall’articolo 6, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240.
2. Le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, siano da imputare al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, tenendo conto dell’effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dagli articoli 6, commi 1, 3 e 4, e 24, legge 30 dicembre 2010, n. 240.
3. Le spese per assegni fissi dei professori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare ai programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria”, “Ricerca scientifica e tecnologica di base” ed “Assistenza in materia sanitaria”, tenendo conto dell’effettivo impegno, in coerenza con le disposizioni dell’articolo 6, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240.
4. Le spese per assegni fissi dei ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale, comprensive dei relativi oneri, siano da imputare ai programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria”, “Ricerca scientifica e tecnologica di base” ed “Assistenza in materia sanitaria” tenendo conto dell’effettivo impegno, in coerenza con le disposizioni degli articoli 6, commi 1, 3 e 4, e 24, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Bilancio unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2021

NOTA ILLUSTRATIVA

5. Le spese per assegni fissi dei professori e ricercatori che prestano assistenza in materia veterinaria, comprensive dei relativi oneri, siano da imputare ai programmi "Sistema universitario e formazione post universitaria", "Ricerca scientifica e tecnologica di base" ed "Assistenza in materia veterinaria", tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza con le disposizioni dell'articolo 6, commi 1, 2, 3 e 4 legge 30 dicembre 2010, n. 240.
6. Le spese per il direttore generale, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, siano imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni".
7. Le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, siano imputate ai singoli programmi tenendo conto dell'attività svolta presso le strutture di afferenza. Pertanto, a titolo esemplificativo: le spese per il personale tecnico-amministrativo afferente ai dipartimenti sono imputate, in relazione all'effettiva attività svolta, al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e/o "Sistema universitario e formazione post universitaria". Le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, che presta servizio presso strutture dell'amministrazione centrale, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, qualora non siano direttamente correlate ai singoli programmi, sono imputate al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni". Con lo stesso criterio vanno imputati i costi di stage e tirocini formativi a supporto dell'attività dell'ateneo, nonché i costi di collaborazione e consulenze tecniche, informatiche e gestionali.
8. Le spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, siano imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati.
9. Le spese relative all'acquisizione dei servizi, all'acquisto attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari, sono imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso.

L'applicazione delle disposizioni sopra richiamate porta alla allegata rappresentazione di missioni e programmi per l'anno 2021.

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione
anno 2021
autorizzatorio

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2021

*Budget economico
2021*

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2021 Budget economico

		PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2020		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
PROVENTI							
	Proventi operativi	144.008.437	301.598.177	445.606.614	139.634.754	299.675.425	439.310.179
	Proventi finanziari	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0	0	0	0
	Totale proventi	144.008.437	301.599.177	445.607.614	139.634.754	299.676.425	439.311.179
COSTI							
	Costi operativi	143.665.364	286.036.587	429.701.951	139.330.087	284.115.058	423.445.145
	Oneri finanziari	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0
	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	343.073	13.562.590	13.905.663	304.667	13.561.367	13.866.034
	Conto progetti	0	0	0	0	0	0
	Totale costi	144.008.437	301.599.177	445.607.614	139.634.754	299.676.425	439.311.179
CO.03	PROVENTI	144.008.437	301.598.177	445.606.614	139.634.754	299.675.425	439.310.179
CO.03.01	PROVENTI OPERATIVI	144.008.437	301.598.177	445.606.614	139.634.754	299.675.425	439.310.179
CO.03.01.01	PROVENTI PROPRI	51.153.835	53.001.000	104.154.835	43.708.494	55.107.500	98.815.994
CO.03.01.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	3.694.466	51.853.000	55.547.466	3.492.355	53.953.000	57.445.355
CO.03.01.01.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	3.694.466	51.853.000	55.547.466	3.492.355	53.953.000	57.445.355
CO.03.01.01.01.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea ante D.M. 509/99	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000
CO.03.01.01.01.01.02	Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	0	46.800.000	46.800.000	0	49.300.000	49.300.000
CO.03.01.01.01.01.03	Tasse e contributi scuole di specializzazione	0	1.600.000	1.600.000	0	1.600.000	1.600.000
CO.03.01.01.01.01.04	Tasse e contributi dottorato di ricerca	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.01.01.01.05	Tasse e contributi master	1.807.000	460.000	2.267.000	1.710.324	460.000	2.170.324
CO.03.01.01.01.01.06	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	797.652	160.000	957.652	663.302	160.000	823.302
CO.03.01.01.01.01.07	Altre tasse e contributi	380.140	628.000	1.008.140	412.729	428.000	840.729
CO.03.01.01.01.01.07.01	Contributi corsi centro cultura stranieri	60.000	10.000	70.000	60.000	10.000	70.000
CO.03.01.01.01.01.07.02	Contributi corsi e accesso alla medioteca del centro linguisticc	150.000	0	150.000	170.000	0	170.000
CO.03.01.01.01.01.07.03	Tasse e contributi Tirocini Formativi Attiv.	0	368.000	368.000	0	168.000	168.000
CO.03.01.01.01.01.07.04	Altre tasse e contributi	170.140	250.000	420.140	182.729	250.000	432.729
CO.03.01.01.01.01.08	Tasse e contributi per esami di stato	0	400.000	400.000	0	400.000	400.000
CO.03.01.01.01.01.09	Indennità di mora	0	700.000	700.000	0	500.000	500.000
CO.03.01.01.01.01.10	Altro da studenti non costituente gettito	0	300.000	300.000	0	300.000	300.000
CO.03.01.01.01.01.11	Contributi prove di selezione	709.674	105.000	814.674	706.000	105.000	811.000
CO.03.01.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	12.299.318	1.148.000	13.447.318	14.574.195	1.154.500	15.728.695
CO.03.01.01.02.01	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	12.299.318	1.148.000	13.447.318	14.574.195	1.154.500	15.728.695
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	10.319.027	1.040.000	11.359.027	12.249.733	1.040.000	13.289.733
	di cui quote al bilancio	0	800.000	800.000	0	800.000	800.000
	di cui quote fondo comune	0	240.000	240.000	0	240.000	240.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	1.213.771	90.000	1.303.771	1.495.095	90.000	1.585.095

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2021 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2020		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
<i>di cui quote al bilancio</i>	0	70.000	70.000		70.000	70.000
<i>di cui quote fondo comune</i>	0	20.000	20.000		20.000	20.000
CO.03.01.01.02.01.03 Iscrizioni ai corsi	115.000	11.500	126.500	145.000	11.500	156.500
<i>di cui quote al bilancio</i>	0	8.000	8.000		8.000	8.000
<i>di cui quote fondo comune</i>	0	3.500	3.500		3.500	3.500
CO.03.01.01.02.01.04 Altri proventi da attività commerciale	651.520	6.500	658.020	684.367	13.000	697.367
<i>di cui quote al bilancio</i>	0	5.000	5.000		10.000	10.000
<i>di cui quote fondo comune</i>	0	1.500	1.500		3.000	3.000
CO.03.01.01.03 PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIV/	35.160.052	0	35.160.052	25.641.944	0	25.641.944
CO.03.01.01.03.01 PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIV/	35.160.052	0	35.160.052	25.641.944	0	25.641.944
CO.03.01.01.03.01.01 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	35.160.052	0	35.160.052	25.641.944	0	25.641.944
CO.03.01.02 CONTRIBUTI	60.103.647	240.400.000	300.503.647	61.513.241	233.500.000	295.013.241
CO.03.01.02.01 CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRAL	39.042.150	240.400.000	279.442.150	32.995.828	233.500.000	266.495.828
CO.03.01.02.01.01 F.F.O.	10.584.148	240.400.000	250.984.148	9.570.828	233.500.000	243.070.828
CO.03.01.02.01.01.01 F.F.O. libero	0	236.400.000	236.400.000	0	229.500.000	229.500.000
CO.03.01.02.01.01.02 F.F.O. finalizzato	10.584.148	4.000.000	14.584.148	9.570.828	4.000.000	13.570.828
CO.03.01.02.01.02 CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER BORSE DI STUDIO	26.000.000	0	26.000.000	21.000.000	0	21.000.000
CO.03.01.02.01.02.01 Contratti di formazione specialistica	26.000.000	0	26.000.000	21.000.000	0	21.000.000
CO.03.01.02.01.02.02 Altre tipologie di borse post laurea	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.02.03 Altre tipologie di borse - Borse di studio Erasmus	0	0	0	300.000	0	300.000
CO.03.01.02.01.03 CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER ASSEGNI DI RICERCA	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.03.01 Contributi correnti statali per assegni di ricerca	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.04 CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER ATTIVITA' SPORTIV/	125.000	0	125.000	125.000	0	125.000
CO.03.01.02.01.04.01 Contributi correnti statali per attività sportiva	125.000	0	125.000	125.000	0	125.000
CO.03.01.02.01.05 CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER LA PROGRAMMAZIONE DEL SISTEMA UNIVERSITARI	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
CO.03.01.02.01.05.01 Contributi correnti statali per la programmazione del sistema universitario	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
CO.03.01.02.01.06 ALTRI CONTRIBUTI CORRENTI STATAL	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.06.01 Altri contributi correnti statali	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.07 CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTO - CONTRIBUTI MIUR PER ATTIVITA' DI RICERC/	133.433	0	133.433	0	0	0
CO.03.01.02.01.07.01 Contributi statali per investimento - contributi miur per attività di ricerca	133.433	0	133.433	0	0	0
CO.03.01.02.01.08 CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTO - CONTRIBUTI ALTRI MINISTERI PER ATTIVITA' DI RICERC/	199.568	0	199.568	0	0	0
CO.03.01.02.01.08.01 Contributi statali per investimento - contributi altri ministeri per attività di ricerca	199.568	0	199.568	0	0	0
CO.03.01.02.01.09 CONTRIBUTI STATALI IN CONTO CAPITALE PER L'EDILIZIA UNIVERSITARI/	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.09.01 Contributi statali in conto capitale per l'edilizia universitaria	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.10 ALTRI CONTRIBUTI STATALI IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.10.01 Altri contributi statali in conto capitale	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.02 CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	2.616.842	0	2.616.842	3.316.300	0	3.316.300
CO.03.01.02.02.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	2.098.000	0	2.098.000	3.266.300	0	3.266.300
CO.03.01.02.02.01.01 Contributi correnti da regioni e province autonome	2.098.000	0	2.098.000	3.266.300	0	3.266.300
CO.03.01.02.02.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	518.842	0	518.842	50.000	0	50.000
CO.03.01.02.02.02.01 Contributi per investimenti da regioni e province autonome	518.842	0	518.842	50.000	0	50.000
CO.03.01.02.03 CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCAL	4.548.052	0	4.548.052	4.377.256	0	4.377.256
CO.03.01.02.03.01 CONTRIBUTI CORRENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCAL	3.421.790	0	3.421.790	3.660.477	0	3.660.477
CO.03.01.02.03.01.01 Contributi correnti altre amministrazioni locali	3.421.790	0	3.421.790	3.660.477	0	3.660.477
CO.03.01.02.03.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCAL	1.126.262	0	1.126.262	716.779	0	716.779
CO.03.01.02.03.02.01 Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	1.126.262	0	1.126.262	716.779	0	716.779
CO.03.01.02.04 CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	520.448	0	520.448	1.059.908	0	1.059.908
CO.03.01.02.04.01 CONTRIBUTI CORRENTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	37.819	0	37.819	833.035	0	833.035
CO.03.01.02.04.01.01 Contributi correnti unione europea e dal Resto del Mondo	37.819	0	37.819	833.035	0	833.035
CO.03.01.02.04.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	482.629	0	482.629	226.873	0	226.873
CO.03.01.02.04.02.01 Contributi per investimenti unione europea e dal Resto del Mondo	482.629	0	482.629	226.873	0	226.873
CO.03.01.02.05 CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	1.523.388	0	1.523.388	1.641.140	0	1.641.140

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2021 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2020		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.03.01.02.05.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA UNIVERSITA'	344.582	0	344.582	1.243.728	0	1.243.728
CO.03.01.02.05.01.01 Contributi correnti da università	344.582	0	344.582	1.243.728	0	1.243.728
CO.03.01.02.05.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA UNIVERSITA'	1.178.806	0	1.178.806	397.412	0	397.412
CO.03.01.02.05.02.01 Contributi per investimenti da università	1.178.806	0	1.178.806	397.412	0	397.412
CO.03.01.02.06 CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	5.983.815	0	5.983.815	7.233.002	0	7.233.002
CO.03.01.02.06.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI (PUBBLICI)	2.458.255	0	2.458.255	2.366.107	0	2.366.107
CO.03.01.02.06.01.01 Contributi correnti da altri (pubblici)	2.458.255	0	2.458.255	2.366.107	0	2.366.107
CO.03.01.02.06.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI (PUBBLICI)	3.525.560	0	3.525.560	4.866.895	0	4.866.895
CO.03.01.02.06.02.01 Contributi per investimenti da altri (pubblici)	3.525.560	0	3.525.560	4.866.895	0	4.866.895
CO.03.01.02.07 CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	5.868.953	0	5.868.953	10.889.806	0	10.889.806
CO.03.01.02.07.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI (PRIVATI)	1.941.565	0	1.941.565	2.528.953	0	2.528.953
CO.03.01.02.07.01.01 Contributi correnti da altri (privati)	1.941.565	0	1.941.565	2.528.953	0	2.528.953
CO.03.01.02.07.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI (PRIVATI)	3.927.388	0	3.927.388	8.360.854	0	8.360.854
CO.03.01.02.07.02.01 Contributi per investimenti da altri (privati)	3.927.388	0	3.927.388	8.360.854	0	8.360.854
CO.03.01.03 PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01 PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01.01 PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01.01.01 Proventi per attività assistenziale	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04 PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIC	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01 PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIC	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01.01 PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIC	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01.01.01 Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05 ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	32.750.954	8.197.177	40.948.131	34.413.019	11.067.925	45.480.943
CO.03.01.05.01 PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200
CO.03.01.05.01.01 PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200
CO.03.01.05.01.01.01 Fitti attivi da fabbricati e terreni	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200
CO.03.01.05.01.01.02 Altre entrate patrimoniali	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02 PROVENTI DA TRASFERIMENTI	24.897.639	113.765	25.011.404	26.967.076	113.765	27.080.841
CO.03.01.05.02.01 PROVENTI DA TRASFERIMENTI	24.897.639	113.765	25.011.404	26.967.076	113.765	27.080.841
CO.03.01.05.02.01.01 Proventi per quote al bilancio attività c/terzi	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.02 Proventi per quote fondo comune per attività c/terzi	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.03 Proventi per quote corrispettivo al personale c/terzi	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.04 Proventi per supplenze e contratti personale docente	767.292	0	767.292	650.000	0	650.000
CO.03.01.05.02.01.05 Proventi per personale T/A a tempo determinato	938.570	0	938.570	1.000.000	0	1.000.000
CO.03.01.05.02.01.06 Proventi per ricercatori a tempo determinato	1.145.146	0	1.145.146	2.100.000	0	2.100.000
CO.03.01.05.02.01.07 Proventi per borse di dottorato di ricerca su finanz. di ricerca/CT/altro	800.000	0	800.000	700.000	0	700.000
CO.03.01.05.02.01.08 Proventi per assegnisti finanziati dall'esterno	4.500.000	0	4.500.000	4.000.000	0	4.000.000
CO.03.01.05.02.01.09 Proventi per assegnisti finanziati su fondi di ricerca/CT/altro	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000
CO.03.01.05.02.01.10 Proventi per stipendi e compensi accessori	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000
CO.03.01.05.02.01.11 Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	512.000	3.765	515.765	524.961	3.765	528.726
CO.03.01.05.02.01.12 Proventi diversi	1.234.632	0	1.234.632	2.992.115	0	2.992.115
CO.03.01.05.03 ALTRI PROVENTI	7.673.315	7.973.212	15.646.527	7.265.943	10.843.960	18.109.903
CO.03.01.05.03.01 ALTRI PROVENTI	176.284	7.973.212	8.149.496	47.000	10.843.960	10.890.960
CO.03.01.05.03.01.01 Proventi per rimborsi quote assicurative	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2021 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2020		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.03.01.05.03.01.02 Recuperi e rimborsi	0	1.014.000	1.014.000	0	1.020.000	1.020.000
CO.03.01.05.03.01.03 Altri proventi	176.284	0	176.284	47.000	0	47.000
CO.03.01.05.03.01.04 Utilizzi	0	3.078.914	3.078.914	0	5.943.662	5.943.662
CO.03.01.05.03.01.04.01 Utilizzo fondi spese future per ricerche	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.02 Utilizzo fondi spese future per didattica	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.03 Utilizzo fondi spese future per edilizie	0	1.878.914	1.878.914	0	3.000.000	3.000.000
CO.03.01.05.03.01.04.04 Utilizzo fondi per lo sviluppo della didattica e della ricerca	0	1.200.000	1.200.000	0	2.943.662	2.943.662
CO.03.01.05.03.01.04.23 Utilizzo fondo obbligaz. personale in finanziarie	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.28 Utilizzo fondo oneri finanziamenti	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.29 Utilizzo fondo oneri pluriennali piano strategico	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.10 Contributi agli investimenti	0	3.680.298	3.680.298	0	3.680.298	3.680.298
CO.03.01.05.03.02 PROVENTI DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	7.497.031	0	7.497.031	7.218.943	0	7.218.943
CO.03.01.05.03.02.01 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con il MIUR	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.02 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri ministeri	253.400	0	253.400	240.500	0	240.500
CO.03.01.05.03.02.03 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con unione europea	5.112.062	0	5.112.062	5.913.443	0	5.913.443
CO.03.01.05.03.02.04 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	248.400	0	248.400	270.000	0	270.000
CO.03.01.05.03.02.05 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con regioni e province autonome	179.300	0	179.300	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.06 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con province	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.07 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con comuni	354.000	0	354.000	135.000	0	135.000
CO.03.01.05.03.02.08 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con enti di ricerca	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.09 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	1.299.869	0	1.299.869	660.000	0	660.000
CO.03.01.05.03.02.10 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri soggetti	50.000	0	50.000	0	0	0
CO.03.01.06 VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.06.01 VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.06.01.01 VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.06.01.01.01 Variazione rimanenze	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07 INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07.01 INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07.01.01 INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07.01.01.01 Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0
CO.05 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01.01 PROVENTI FINANZIARI	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01.01.01 INTERESSI ATTIVI	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01.01.01.01 Interessi attivi su c/c bancario e postale	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01.01.01.02 Interessi su obbligazioni e altri strumenti finanziari	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.01.01.03 Altri interessi attivi	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.01.02 DIVIDENDI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.01.02.01 Dividendi da partecipazioni	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03 UTILI E PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.01 UTILI SU CAMBI	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.01.01 Utili su cambi	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2021 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2020		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.06	0	0	0	0	0	0
CO.06.01	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.02	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.03	0	0	0	0	0	0
CO.07	0	0	0	0	0	0
CO.07.01	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01.02	0	0	0	0	0	0
CO.04	143.665.364	286.036.587	429.701.951	139.330.087	284.115.058	423.445.145
CO.04.01	143.665.364	286.036.587	429.701.951	139.330.087	284.115.058	423.445.145
CO.04.01.01	51.305.907	202.637.046	253.942.953	53.199.701	200.389.963	253.589.664
CO.04.01.01.01	49.855.337	140.854.376	190.709.713	51.681.701	140.380.227	192.061.928
CO.04.01.01.01.01	5.150.792	133.315.040	138.465.832	5.450.599	131.809.258	137.259.857
CO.04.01.01.01.01.01	2.164.273	106.041.996	108.206.269	1.663.513	102.465.594	104.129.107
CO.04.01.01.01.01.02	0	11.653.646	11.653.646	0	14.526.688	14.526.688
CO.04.01.01.01.01.03	2.219.228	15.159.150	17.378.377	3.117.086	14.233.976	17.351.062
CO.04.01.01.01.01.04	0	100.000	100.000	20.000	100.000	120.000
CO.04.01.01.01.01.05	767.292	360.248	1.127.540	650.000	483.000	1.133.000
CO.04.01.01.01.01.06	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.01.01.07	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.01.02	35.197.594	2.173.360	37.370.954	35.582.373	2.848.845	38.431.218
CO.04.01.01.01.02.01	3.285.682	0	3.285.682	2.920.103	0	2.920.103
CO.04.01.01.01.02.02	24.161.587	2.173.360	26.334.947	23.886.429	2.848.845	26.735.274
CO.04.01.01.01.02.03	7.750.325	0	7.750.325	8.775.841	0	8.775.841
CO.04.01.01.01.03	1.403.181	108.420	1.511.601	1.284.978	113.800	1.398.778
CO.04.01.01.01.03.01	1.403.181	0	1.403.181	1.284.978	0	1.284.978
CO.04.01.01.01.03.02	0	108.420	108.420	0	113.800	113.800
CO.04.01.01.01.04	93.854	3.293.000	3.386.854	100.000	3.262.000	3.362.000
CO.04.01.01.01.04.01	0	3.233.000	3.233.000	0	3.202.000	3.202.000
CO.04.01.01.01.04.02	93.854	0	93.854	100.000	0	100.000
CO.04.01.01.01.04.03	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000
CO.04.01.01.01.04.03.01	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000
CO.04.01.01.01.05	2.996.265	352.377	3.348.642	3.099.480	473.643	3.573.123

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2021 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2020		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.01.01.05.01 Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.996.265	352.377	3.348.642	3.099.480	473.643	3.573.123
CO.04.01.01.01.05.01.01 Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.996.265	352.377	3.348.642	3.099.480	473.643	3.573.123
CO.04.01.01.01.06 CORRISPETTIVI AL PERSONALE PER ATTIVITA' IN CONTO TERZ	1.160.000	0	1.160.000	1.160.000	0	1.160.000
CO.04.01.01.01.06.01 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi	1.160.000	0	1.160.000	1.160.000	0	1.160.000
CO.04.01.01.01.06.01.01 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale docente e ricercatore a tempo indeterminat	930.000	0	930.000	930.000	0	930.000
CO.04.01.01.01.06.01.03 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale ricercatore a tempo determinat	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000
CO.04.01.01.01.06.01.05 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale tecnico amministrativo a tempo indeterminat	120.000	0	120.000	120.000	0	120.000
CO.04.01.01.01.06.01.07 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale tecnico amministrativo a tempo determinat	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
CO.04.01.01.01.07 MISSIONI E RIMBORSI SPESE	3.853.650	1.612.179	5.465.829	5.004.271	1.872.681	6.876.952
CO.04.01.01.01.07.01 Missioni e rimborsi spese per la didattica e la ricerca	3.853.650	1.612.179	5.465.829	5.004.271	1.872.681	6.876.952
CO.04.01.01.02 COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVC	1.450.570	61.782.670	63.233.240	1.518.000	60.009.736	61.527.736
CO.04.01.01.02.01 PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	1.431.420	53.568.276	54.999.696	1.513.000	52.216.908	53.729.908
CO.04.01.01.02.01.01 Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	312.000	52.324.369	52.636.369	313.000	51.022.000	51.335.000
CO.04.01.01.02.01.02 Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo indeterminato	0	490.000	490.000	0	441.000	441.000
CO.04.01.01.02.01.03 Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.119.420	413.949	1.533.369	1.200.000	415.708	1.615.708
CO.04.01.01.02.01.04 Stipendi ad altri assegni fissi al Direttore Generale	0	279.000	279.000	0	279.000	279.000
CO.04.01.01.02.01.05 Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo determinato	0	60.958	60.958	0	59.200	59.200
CO.04.01.01.02.01.06 Indennità al personale tecnico amministrativo equiparato al SSN	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.02.01.07 Attivita' intramoenia personale tecnico amministrativo e dirigente equiparato al SSN	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.02.02 FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AI DIRIGENT	0	650.860	650.860	0	723.590	723.590
CO.04.01.01.02.02.01 Competenze accessorie ai dirigenti	0	650.860	650.860	0	723.590	723.590
CO.04.01.01.02.03 FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE EF	0	1.344.178	1.344.178	0	1.155.882	1.155.882
CO.04.01.01.02.03.01 Competenze accessorie al personale inquadrato nella categoria EP	0	1.344.178	1.344.178	0	1.155.882	1.155.882
CO.04.01.01.02.04 FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE T.A	0	4.067.110	4.067.110	0	3.703.553	3.703.553
CO.04.01.01.02.04.01 Indennità di responsabilità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	130.410	130.410	0	130.410	130.410
CO.04.01.01.02.04.02 Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato	0	3.936.700	3.936.700	0	3.573.143	3.573.143
CO.04.01.01.02.05 ALTRI ONERI PER IL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE	19.150	2.152.246	2.171.396	5.000	2.209.803	2.214.803
CO.04.01.01.02.05.01 Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	19.150	2.152.246	2.171.396	5.000	2.209.803	2.214.803
CO.04.01.01.02.05.01.05 Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminat	0	264.677	264.677	0	242.234	242.234
CO.04.01.01.02.05.01.13 Altri oneri per il personale tecnico amministrativc	19.150	740.000	759.150	5.000	740.000	745.000
CO.04.01.01.02.05.01.17 Spese di formazione del personale tecnico amministrativo	0	150.000	150.000	0	180.000	180.000
CO.04.01.01.02.05.01.18 Spese di formazione del personale tecnico amministrativo obbligatori	0	200.000	200.000	0	250.000	250.000
CO.04.01.01.02.05.01.19 Sussidi al personale tecnico amministrativc	0	310.000	310.000	0	310.000	310.000
CO.04.01.01.02.05.01.20 Attività di somministrazione	0	87.569	87.569	0	87.569	87.569
CO.04.01.01.02.05.01.21 Gestione Inail conto Stato	0	400.000	400.000	0	400.000	400.000
CO.04.01.01.02.05.02 Altri oneri per il personale dirigente	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2021 Budget economico

		PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2020		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.02	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	67.455.304	70.579.147	138.034.451	59.188.236	73.839.815	133.028.051
CO.04.01.02.01	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	67.455.304	70.579.147	138.034.451	59.188.236	73.839.815	133.028.051
CO.04.01.02.01.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	40.671.595	11.250.023	51.921.618	34.488.346	11.005.287	45.493.633
CO.04.01.02.01.01.01	Borse di studio per Dottorato di ricerca	3.600.000	7.800.000	11.400.000	3.600.000	7.800.000	11.400.000
CO.04.01.02.01.01.02	Contratti di formazione specialistica	30.800.000	0	30.800.000	24.900.000	0	24.900.000
CO.04.01.02.01.01.03	Borse di studio Erasmus	2.754.775	0	2.754.775	2.600.000	0	2.600.000
CO.04.01.02.01.01.04	Borse di studio Erasmus - contributo integrativo	1.276.003	0	1.276.003	1.500.000	0	1.500.000
CO.04.01.02.01.01.05	Attività a tempo parziale studenti	0	560.000	560.000	0	350.000	350.000
CO.04.01.02.01.01.06	Iniziative e attività gestite dagli studenti	0	140.000	140.000	0	140.000	140.000
CO.04.01.02.01.01.07	Tutor per il sostegno studenti	517.179	1.212.000	1.729.179	423.920	1.030.000	1.453.920
CO.04.01.02.01.01.08	Altre borse di studio	1.400.985	823.323	2.224.308	1.188.924	905.088	2.094.012
CO.04.01.02.01.01.09	Spese mobilità Dottorandi e Studenti	322.653	714.700	1.037.353	275.502	780.199	1.055.701
CO.04.01.02.01.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.02.01	Costi per il diritto allo studio	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.03	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	257.810	5.054	262.864	244.059	0	244.059
CO.04.01.02.01.03.01	Pubblicazioni scientifiche edite dall'Ateneo	222.640	5.054	227.694	211.937	0	211.937
CO.04.01.02.01.03.02	Pubblicazione riviste edite dall'Ateneo	35.170	0	35.170	32.122	0	32.122
CO.04.01.02.01.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	8.895.636	18.200	8.913.836	8.130.505	10.700	8.141.205
CO.04.01.02.01.04.01	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.895.636	18.200	8.913.836	8.130.505	10.700	8.141.205
CO.04.01.02.01.05	ACQUISTO MATERIALE CONSUMO LABORATOR	6.390.839	1.964.431	8.355.270	6.208.241	1.732.391	7.940.632
CO.04.01.02.01.05.01	Materiale di consumo per laboratorio	6.390.839	1.964.431	8.355.270	6.208.241	1.732.391	7.940.632
CO.04.01.02.01.06	VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATOR	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.06.01	Variazione rimanenze materiale da laboratorio	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.07	ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	144.231	1.037.310	1.181.541	133.616	1.195.198	1.328.814
CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	84.817	339.699	424.516	76.504	422.135	498.639
CO.04.01.02.01.07.02	Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	12.552	7.000	19.552	12.901	2.000	14.901
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	42.942	626.500	669.442	40.672	753.800	794.472
CO.04.01.02.01.07.04	Acquisto libri e riviste su supporto informatico	3.920	64.111	68.031	3.539	17.263	20.802
CO.04.01.02.01.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	7.022.990	43.065.476	50.088.466	6.312.455	50.320.232	56.632.687
CO.04.01.02.01.08.01	Collaborazioni tecnico gestionali uffici tecnici	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.08.02	Altre collaborazioni tecnico gestionali	0	67.742	67.742	0	68.000	68.000
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	1.165.480	275.329	1.440.809	1.010.095	305.456	1.315.551
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	984.449	332.221	1.316.670	845.498	303.411	1.148.909
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	347.532	1.007.251	1.354.783	313.857	1.306.715	1.620.572
CO.04.01.02.01.08.06	Assistenza Medico-sanitaria e radioprotezione	0	650.000	650.000	0	700.000	700.000
CO.04.01.02.01.08.06.01	Assistenza medico-sanitaria e visite fiscal	0	650.000	650.000	0	700.000	700.000
CO.04.01.02.01.08.06.02	Radioprotezione	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.08.07	Vigilanza	0	492.000	492.000	0	652.000	652.000
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	0	160.200	160.200	0	182.700	182.700
CO.04.01.02.01.08.09	Smaltimento rifiuti tossici	0	512.000	512.000	0	520.000	520.000
CO.04.01.02.01.08.10	Rilegature	1.577	8.900	10.477	1.495	57.208	58.703
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	214.135	427.066	641.201	215.731	604.665	820.396
CO.04.01.02.01.08.12	Pubblicità	15.000	3.162	18.162	15.000	3.162	18.162
CO.04.01.02.01.08.13	Spese di rappresentanza	0	2.821	2.821	0	2.821	2.821
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	3.113.223	1.207.982	4.321.205	2.933.871	2.827.198	5.761.069
CO.04.01.02.01.08.15	Utenze e canoni	216.697	12.412.148	12.628.845	189.309	13.447.577	13.636.886
CO.04.01.02.01.08.15.01	Utenze e canoni: Energia elettrica	0	6.700.000	6.700.000	0	7.400.000	7.400.000
CO.04.01.02.01.08.15.02	Utenze e canoni: Acqua	0	740.000	740.000	0	740.000	740.000
CO.04.01.02.01.08.15.03	Utenze e canoni: Gas	0	220.000	220.000	0	250.000	250.000
CO.04.01.02.01.08.15.04	Utenze e canoni: Telefonia fissa	0	136.000	136.000	0	150.000	150.000
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	11.984	4.330.993	4.342.977	10.039	4.087.918	4.097.957
CO.04.01.02.01.08.15.06	Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	15.806	52.600	68.406	13.795	554.000	567.795

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2021 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2020		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.02.01.08.15.07 Utenze e canoni: Telefonia mobile	187.766	135.750	323.516	164.417	155.859	320.276
CO.04.01.02.01.08.15.08 Altre utenze e canoni	1.141	96.805	97.946	1.058	109.800	110.858
CO.04.01.02.01.08.16 Pulizie	0	5.855.400	5.855.400	0	6.250.000	6.250.000
CO.04.01.02.01.08.17 Riscaldamento	0	5.546.754	5.546.754	0	6.570.000	6.570.000
CO.04.01.02.01.08.18 Manutenzione	964.897	6.304.039	7.268.936	787.599	8.498.319	9.285.918
CO.04.01.02.01.08.18.01 Manutenzione Autoveicoli, motoveicoli ed altri mezzi di trasporto	0	6.000	6.000	0	6.000	6.000
CO.04.01.02.01.08.18.02 Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologicc	75.976	290.850	366.826	83.564	383.200	466.764
CO.04.01.02.01.08.18.03 Manutenzione hardware e software	55.306	104.762	160.068	51.719	196.385	248.104
CO.04.01.02.01.08.18.04 Manutenzione ordinaria beni immobil	0	5.534.501	5.534.501	0	7.500.000	7.500.000
CO.04.01.02.01.08.18.05 Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	823.642	335.826	1.159.468	643.855	382.634	1.026.489
CO.04.01.02.01.08.18.06 Manutenzione Arredamenti, mobili e macchine d'uffici	9.973	32.100	42.073	8.461	30.100	38.561
CO.04.01.02.01.08.19 Portierato	0	6.349.600	6.349.600	0	5.910.000	5.910.000
CO.04.01.02.01.08.20 Servizi informatici	0	1.450.860	1.450.860	0	2.111.000	2.111.000
CO.04.01.02.01.09 ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.171.679	1.463.171	2.634.850	1.084.516	1.603.464	2.687.980
CO.04.01.02.01.09.01 Carburanti e lubrificanti	0	18.000	18.000	0	18.000	18.000
CO.04.01.02.01.09.02 Acquisto altri materiali	1.171.679	1.445.171	2.616.850	1.084.516	1.585.464	2.669.980
CO.04.01.02.01.09.02.01 Attrezzi minuti e materiale edilizic	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.09.02.02 Prodotti per la pulizia	0	253.500	253.500	0	153.500	153.500
CO.04.01.02.01.09.02.03 Vestiario	0	9.200	9.200	0	8.400	8.400
CO.04.01.02.01.09.02.04 Materiale vario	325.155	469.349	794.504	345.319	675.049	1.020.368
CO.04.01.02.01.09.02.05 Libretti e diplomi	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.09.02.06 Cancelleria e stampati	433.260	550.004	983.264	379.463	628.449	1.007.912
CO.04.01.02.01.09.02.07 Materiale informaticc	268.447	137.235	405.682	234.738	81.778	316.516
CO.04.01.02.01.09.02.08 Animali e materiale per custodia e mantenimentc	144.817	25.883	170.700	124.996	38.288	163.284
CO.04.01.02.01.10 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.10.01 Variazione rimanenze materiali	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.11 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	507.358	952.832	1.460.190	447.462	920.697	1.368.159
CO.04.01.02.01.11.01 Noleggio attrezzature	446.704	388.790	835.494	394.399	370.597	764.996
CO.04.01.02.01.11.01.01 Noleggio Strumenti ed attrezzature	252.131	329.129	581.260	215.414	306.168	521.582
CO.04.01.02.01.11.01.02 Noleggio Hardware	413	0	413	343	2.500	2.843
CO.04.01.02.01.11.01.03 Noleggio Licenze d'uso	194.160	59.661	253.821	178.642	61.929	240.571
CO.04.01.02.01.11.02 Noleggio Mezzi di trasporto	60.654	93.818	154.472	53.063	86.600	139.663
CO.04.01.02.01.11.03 Locazioni	0	470.224	470.224	0	463.500	463.500
CO.04.01.02.01.11.03.01 Locazioni Immobili	0	270.487	270.487	0	316.000	316.000
CO.04.01.02.01.11.03.02 Spese condominiali	0	199.737	199.737	0	147.500	147.500
CO.04.01.02.01.12 ALTRI COSTI	2.393.166	10.822.651	13.215.817	2.139.036	7.051.847	9.190.883
CO.04.01.02.01.12.01 Spese legali	0	350.000	350.000	0	350.000	350.000
CO.04.01.02.01.12.01.01 Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000
CO.04.01.02.01.12.01.02 Spese per liti (patrocinio legale)	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000
CO.04.01.02.01.12.02 Postali	120.346	108.069	228.415	103.558	172.270	275.828
CO.04.01.02.01.12.03 Altri costi amministrativi	11.659	0	11.659	11.503	0	11.503
CO.04.01.02.01.12.04 Missioni e rimborsi spese	0	96.848	96.848	0	116.620	116.620
CO.04.01.02.01.12.04.01 Missioni e rimborsi spese altrn	0	96.848	96.848	0	116.620	116.620
CO.04.01.02.01.12.05 Contributi ad organizzazioni	1.787.864	5.933.653	7.721.517	1.610.267	2.266.262	3.876.529
CO.04.01.02.01.12.05.01 Trasferimenti correnti allo Stato	0	243.000	243.000	0	230.000	230.000
CO.04.01.02.01.12.05.02 Trasferimenti correnti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.05.03 Trasferimenti correnti ad Organizzazioni internazionali	38.397	0	38.397	50.371	0	50.371
CO.04.01.02.01.12.05.04 Trasferimenti correnti a regioni e province autonome	67.724	150.000	217.724	62.225	150.000	212.225
CO.04.01.02.01.12.05.07 Trasferimenti correnti ai comuni	1.718	0	1.718	1.428	0	1.428
CO.04.01.02.01.12.05.10 Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie	171.807	0	171.807	142.752	0	142.752
CO.04.01.02.01.12.05.11 Trasferimenti correnti ad Aziende ospedaliere	92.626	0	92.626	76.713	0	76.713
CO.04.01.02.01.12.05.14 Trasferimenti correnti a Enti di ricerca	250.642	0	250.642	207.095	0	207.095
CO.04.01.02.01.12.05.18 Trasferimenti correnti ad altre Università	616.093	0	616.093	451.344	0	451.344
CO.04.01.02.01.12.05.20 Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivc	125.000	285.000	410.000	125.000	285.000	410.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2021 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2020		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.02.01.12.05.22 Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	15.546	0	15.546	36.913	0	36.913
CO.04.01.02.01.12.05.23 Trasferimenti correnti a famiglie	1.478	0	1.478	1.229	0	1.229
CO.04.01.02.01.12.05.24 Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	54.675	100.000	154.675	45.711	100.000	145.711
CO.04.01.02.01.12.05.25 Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	10.019	0	10.019	18.517	0	18.517
CO.04.01.02.01.12.05.26 Trasferimenti correnti a imprese private	145.419	0	145.419	227.520	0	227.520
CO.04.01.02.01.12.05.27 Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliero-universitarie	196.720	3.657.091	3.853.811	163.449	0	163.449
CO.04.01.02.01.12.05.29 Trasferimenti correnti al PIN	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000
CO.04.01.02.01.12.05.30 Trasferimenti correnti al LENS	0	613.262	613.262	0	613.262	613.262
CO.04.01.02.01.12.05.31 Trasferimenti correnti a Azienda agricola Montepald.	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.06 Quote associative	303.719	221.033	524.752	255.566	207.945	463.511
CO.04.01.02.01.12.07 Rimborsi tasse studenti	50.000	2.150.000	2.200.000	50.000	2.000.000	2.050.000
CO.04.01.02.01.12.08 Spese assicurative	0	731.000	731.000	0	731.000	731.000
CO.04.01.02.01.12.08.01 Assicurazione automezzi	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000
CO.04.01.02.01.12.08.02 Assicurazione edifici	0	511.000	511.000	0	511.000	511.000
CO.04.01.02.01.12.08.03 Assicurazione responsabilita civile ente	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000
CO.04.01.02.01.12.09 Commissioni Bancarie	10.898	105.700	116.598	10.973	101.750	112.723
CO.04.01.02.01.12.10 Spese contrattuali	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.11 Compensi e gettoni per cariche istituzionali	0	484.000	484.000	0	484.000	484.000
CO.04.01.02.01.12.11.01 Indennita' di carica organi istituzional	0	168.000	168.000	0	168.000	168.000
CO.04.01.02.01.12.11.02 Gettoni di presenza negli organi istituzional	0	54.000	54.000	0	54.000	54.000
CO.04.01.02.01.12.11.03 Compensi agli organi istituzional	0	237.000	237.000	0	237.000	237.000
CO.04.01.02.01.12.11.04 Rimborsi spese e di missione agli organi istituzional	0	25.000	25.000	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.12.12 Oneri per commissioni	0	560.000	560.000	0	540.000	540.000
CO.04.01.02.01.12.12.01 Compensi per commissioni di concorso personale di ruolo	0	25.000	25.000	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.12.12.02 Compensi per commissioni di concorso personale a contratt	0	25.000	25.000	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.12.12.03 Compensi per commissioni seggi elettorali	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.12.04 Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	0	450.000	450.000	0	450.000	450.000
CO.04.01.02.01.12.12.05 Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000
CO.04.01.02.01.12.12.06 Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.15 Costi generali per brevetti	108.680	82.348	191.028	97.169	82.000	179.169
CO.04.01.03 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0	9.001.636	9.001.636	0	7.543.400	7.543.400
CO.04.01.03.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	228.054	228.054	0	191.000	191.000
CO.04.01.03.01.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	228.054	228.054	0	191.000	191.000
CO.04.01.03.01.01.01 Ammortamento Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.02 Ammortamento Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.03 Ammortamento Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.04 Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.05 Ammortamento Interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi	0	228.054	228.054	0	191.000	191.000
CO.04.01.03.02 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	8.773.582	8.773.582	0	7.352.400	7.352.400
CO.04.01.03.02.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	8.773.582	8.773.582	0	7.352.400	7.352.400
CO.04.01.03.02.01.01 Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	7.044.600	7.044.600	0	5.900.000	5.900.000
CO.04.01.03.02.01.02 Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	242.382	242.382	0	203.000	203.000
CO.04.01.03.02.01.03 Ammortamento altri immobili	0	28.656	28.656	0	24.000	24.000
CO.04.01.03.02.01.04 Ammortamento costi da capitalizzare per interventi straordinari su immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.02.01.05 Ammortamento costi da capitalizzare per interventi straordinari su immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.02.01.06 Ammortamento costi da capitalizzare per interventi straordinari su altri immobili	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.02.01.07 Ammortamento impianti e attrezzature	0	138.504	138.504	0	116.000	116.000
CO.04.01.03.02.01.08 Ammortamento attrezzature scientifiche	0	274.620	274.620	0	230.000	230.000
CO.04.01.03.02.01.09 Ammortamento mobili e arredi	0	394.020	394.020	0	330.000	330.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2021 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2020		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.03.02.01.10 Ammortamento automezzi	0	1.672	1.672	0	1.400	1.400
CO.04.01.03.02.01.11 Ammortamento macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	632.820	632.820	0	530.000	530.000
CO.04.01.03.02.01.12 Ammortamento altri beni	0	16.308	16.308	0	18.000	18.000
CO.04.01.03.03 SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01 SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01.01 Svalutazione partecipazioni in altri enti	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01.02 Svalutazione Titoli	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01.03 Svalutazione altre immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.04 SVALUTAZIONI DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.04.01 SVALUTAZIONI DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.04.01.01 Svalutazione crediti	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04 ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	0	626.000	626.000	0	126.000	126.000
CO.04.01.04.01 ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	0	626.000	626.000	0	126.000	126.000
CO.04.01.04.01.01 ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI	0	626.000	626.000	0	126.000	126.000
CO.04.01.04.01.01.01 Accantonamenti maggiori oneri per conferme, ricongiunzioni e scatti personale docente e ricercatore	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.02 Accantonamenti rinnovi contrattuali personale tecnico amministrativo	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.03 Accantonamenti rinnovi contrattuali dirigenti	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.04 Accantonamenti rischi su crediti	0	500.000	500.000	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.05 Accantonamenti rischi per ricorsi in atto	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.06 Accantonamenti oneri futuri	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.07 Accantonamento per trattamento di fine rapporto collaboratori ed esperti linguistici	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000
CO.04.01.04.01.01.08 Accantonamento per trattamento di fine rapporto personale a tempo determinato	0	76.000	76.000	0	76.000	76.000
CO.04.01.05 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	24.904.153	3.192.758	28.096.911	26.942.150	2.215.879	29.158.029
CO.04.01.05.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	24.904.153	3.192.758	28.096.911	26.942.150	2.215.879	29.158.029
CO.04.01.05.01.01 IMPOSTE INDIRETTE	67.037	3.018.469	3.085.506	57.810	2.019.378	2.077.188
CO.04.01.05.01.01.01 Imposte indirette	67.037	3.018.469	3.085.506	57.810	2.019.378	2.077.188
CO.04.01.05.01.01.01.01 Imposte sul patrimonio	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.05.01.01.01.02 Imposte sul registro	0	4.938	4.938	0	6.000	6.000
CO.04.01.05.01.01.01.03 IVA pro rata	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.05.01.01.01.04 Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	0	2.546.506	2.546.506	0	1.550.000	1.550.000
CO.04.01.05.01.01.01.05 Valori bollati	31.066	260.050	291.116	25.586	259.178	284.764
CO.04.01.05.01.01.01.06 Altri tributi	35.971	206.975	242.946	32.224	204.200	236.424
CO.04.01.05.01.02 COSTI DA TRASFERIMENTI	24.837.116	174.289	25.011.405	26.884.340	196.501	27.080.841
CO.04.01.05.01.02.04 Costi per borse di dottorato di ricerca su finanz. di ricerca/CT/altro	800.000	0	800.000	700.000	0	700.000
CO.04.01.05.01.02.05 Costi per assegnisti finanziati dall'esterno	4.500.000	0	4.500.000	4.000.000	0	4.000.000
CO.04.01.05.01.02.06 Costi per assegnisti finanziati su fondi di ricerca/CT/altro	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000
CO.04.01.05.01.02.07 Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	409.465	106.300	515.765	416.286	112.440	528.726
CO.04.01.05.01.02.08 Costi diversi	1.232.802	1.830	1.234.632	2.990.285	1.830	2.992.115
CO.04.01.05.01.02.09 Costi per supplenze e contratti personale docente	701.133	66.159	767.292	567.769	82.231	650.000
CO.04.01.05.01.02.10 Costi per stipendi e compensi accessori	110.000	0	110.000	110.000	0	110.000
CO.04.01.05.01.02.11 Costi per personale T/A a tempo determinato	938.570	0	938.570	1.000.000	0	1.000.000
CO.04.01.05.01.02.12 Costi per ricercatori a tempo determinato	1.145.146	0	1.145.146	2.100.000	0	2.100.000
CO.05 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2021 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2020		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.05.01.01	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
CO.05.01.01.02	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
CO.05.01.01.02.01	INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
CO.05.01.01.02.01.01	Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
CO.05.01.01.02.01.01.01	Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spz	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.02	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a breve	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.03	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
CO.05.01.01.02.01.01.04	Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.05	Oneri finanziari derivanti da operazioni di cartolarizzazioni	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.06	Oneri finanziari per operazioni in derivat	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03	UTILI E PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.02	PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.02.01	Perdite su cambi	0	0	0	0	0
CO.06	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0
CO.06.01	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0
CO.06.01.01	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02	SVALUTAZIONI	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01	SVALUTAZIONI	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.01	Svalutazioni partecipazioni	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.02	Svalutazioni altre immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.03	Svalutazioni titoli dell'attivo circolante	0	0	0	0	0
CO.07	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0
CO.07.01	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0
CO.07.01.01	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02	ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01	ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01.01	Sopravvenienze passive	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01.02	Minusvalenze per alienazioni di immobilizzazioni	0	0	0	0	0
CO.08	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	343.073	13.562.590	13.905.663	304.667	13.561.367
CO.08.01	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	343.073	13.562.590	13.905.663	304.667	13.561.367
CO.08.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	343.073	13.562.590	13.905.663	304.667	13.561.367
CO.08.01.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	343.073	13.562.590	13.905.663	304.667	13.561.367
CO.08.01.01.01.01	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	343.073	13.562.590	13.905.663	304.667	13.561.367
CO.08.01.01.01.01.01	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti	343.073	13.562.590	13.905.663	304.667	13.561.367
CO.08.01.01.01.01.01.01	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRES	0	560.000	560.000	0	560.000
CO.08.01.01.01.01.01.02	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRAF	343.073	13.002.590	13.345.663	304.667	13.001.367
CO.08.01.01.01.01.02	Imposte sul reddito dell'esercizio differite	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2021 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2020		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.08.01.01.01.02.01 Imposte sul reddito dell'esercizio differite: IRES	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.02.02 Imposte sul reddito dell'esercizio differite: IRAP	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.03 Imposte sul reddito dell'esercizio anticipate	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.03.01 Imposte sul reddito dell'esercizio anticipate: IRES	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.03.02 Imposte sul reddito dell'esercizio anticipate: IRAP	0	0	0	0	0	0
CO.09	0	0	0	0	0	0
CO.09.01	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01 Progetti per la didattica - interventi per studenti disabili	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.02 Progetti per la didattica - scambi culturali e coop interun. e intern.le	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.03 Progetti per la didattica- altro	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.04 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di contributi studenteschi	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.05 Progetti per ricerca scientifica finanziati dal Ministero	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.06 Progetti per ricerca finanziati da altri Ministeri	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.07 Progetti per ricerca finanziata dall'Ateneo	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.08 Progetti per ricerca finanziata da enti locali	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.09 Progetti per ricerca finanziata da enti pubblici	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.10 Progetti per ricerca finanziata da soggetti privati	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.11 Progetti per ricerca finanziata da altri enti di ricerca (es.CNR)	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.12 Progetti per ricerca finanziata da UE e altri organismi internazionali	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.13 Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.14 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02.01 Progetti per la didattica	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02.02 Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02.03 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02.07 Progetti per altre spese per programma Erasmus	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02.08 Progetti per le spese di promozione delle attività internazionali dell'Ateneo	0	0	0	0	0	0

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2021

*Budget economico
2021*

Budget economico 2021

	Budget 2021	Budget 2020	Bilancio d'esercizio 2019
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	104.154.835	98.815.994	72.432.139
1) Proventi per la didattica	55.547.466	57.445.355	60.113.285
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	13.447.318	15.728.695	12.318.854
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	35.160.052	25.641.944	-
II. CONTRIBUTI	300.503.647	295.013.241	307.604.511
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	279.442.150	266.495.828	268.069.174
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.616.842	3.316.300	9.266.169
3) Contributi altre Amministrazioni locali	4.548.052	4.377.256	5.187.383
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	520.448	1.059.908	10.827.948
5) Contributi da Università	1.523.388	1.641.140	1.964.330
6) Contributi da altri (pubblici)	5.983.815	7.233.002	1.325.797
7) Contributi da altri (privati)	5.868.953	10.889.806	10.963.711
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	40.948.131	45.480.943	20.895.009
1) Utilizzo di riserve di patrimonio nette derivanti dalla contabilità finanziaria	3.078.914	5.943.662	-
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	445.606.614	439.310.179	400.931.658
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	253.942.953	253.589.664	230.205.214
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	190.709.713	192.061.928	172.105.040
a) docenti/ricercatori	138.465.832	137.259.857	131.236.206
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	37.370.954	38.431.218	28.569.463
c) docenti a contratto	1.511.601	1.398.778	1.036.633
d) esperti linguistici	3.386.854	3.362.000	3.185.209
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.348.642	3.573.123	1.630.437
f) corrispettivi al personale per attività conto terzi	1.160.000	1.160.000	1.084.462
g) missioni e rimborso spese	5.465.829	6.876.952	5.362.629
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	63.233.240	61.527.736	58.100.175
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	138.034.451	133.028.051	125.705.221
1) Costi per sostegno agli studenti	51.921.618	45.493.633	44.697.019
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	262.864	244.059	161.256
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.913.836	8.141.205	6.659.596
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	8.355.270	7.940.632	4.473.857
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.181.541	1.328.814	1.259.697
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	50.088.466	56.632.687	52.196.751
9) Acquisto altri materiali	2.634.850	2.687.980	2.253.425
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	1.460.190	1.368.159	1.463.094
12) Altri costi	13.215.817	9.190.883	12.540.526
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	9.001.636	7.543.400	16.361.286
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	228.054	191.000	331.172
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.773.582	7.352.400	15.769.296
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	260.818
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	626.000	126.000	4.621.785
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	28.096.911	29.158.029	2.571.369
TOTALE COSTI (B)	429.701.951	423.445.145	379.464.876
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	15.904.663	15.865.034	21.466.782
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 1.999.000	- 1.999.000	- 1.939.844
1) Proventi finanziari	1.000	-	10
2) Interessi ed altri oneri finanziari	- 2.000.000	- 1.999.000	- 1.930.583
3) Utili e Perdite su cambi	-	-	9.271
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	505.995
1) Proventi	-	-	646.388
2) Oneri	-	-	- 140.392
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	13.905.663	13.866.034	13.264.030
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	6.768.903
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO - PATRIMONIALE			
RISULTATO A PAREGGIO			

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2021

*Budget degli investimenti
2021*

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio Unico di Ateneo di Previsione anno 2021 autorizzatorio
Budget degli investimenti

Voci	Previsioni 2021				Previsioni 2020			
	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI importo investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI importo investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.206.418	240.302	0	1.966.116	2.166.264	0	0	2.166.264
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili 4) Immobilizzazioni in corso e acconti 5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.206.418	240.302		1.966.116	2.166.264	0		2.166.264
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	40.512.946	10.867.523	0	29.645.423	34.914.999	12.888.560	0	22.026.439
1) Terreni e fabbricati	10.937.279	0		10.937.279	4.411.627	0		4.411.627
2) Impianti e attrezzature	2.828.531	1.784.418		1.044.113	1.773.720	987.457		786.263
3) Attrezzature scientifiche	6.751.434	6.167.934		583.500	8.721.299	8.135.176		586.123
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	30.000	0		30.000	5.000	0		5.000
5) Mobili e arredi	1.385.865	863.152		522.714	435.752	60.819		374.933
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	16.465.288	1.316.834		15.148.454	17.591.744	3.049.819		14.541.925
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.114.548	735.185		1.379.363	1.975.858	655.290		1.320.568
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE								
3) Partecipazioni in imprese controllate								
TOTALE GENERALE	42.719.364	11.107.825	0	31.611.539	37.081.263	12.888.560	0	24.192.703

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2021

Budget economico riclassificato per unità analitiche anno 2021

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale

PROVENTI

Struttura Amministrativa di Ateneo

73.194.931	301.581.412	374.776.343
------------	-------------	-------------

Area Servizi Economici e Finanziari

3.272.000	295.592.298	298.864.298
-----------	-------------	-------------

Area Servizi Economici e Finanziari		2.112.000	295.482.298	297.594.298
CO.03.01.01.01.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea ante DM509/99	0	700.000	700.000
CO.03.01.01.01.01.02	Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	0	46.800.000	46.800.000
CO.03.01.01.01.01.03	Tasse e contributi scuole di specializzazione	0	1.600.000	1.600.000
CO.03.01.01.01.01.05	Tasse e contributi master	0	460.000	460.000
CO.03.01.01.01.01.06	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	0	160.000	160.000
CO.03.01.01.01.01.07.01	Contributi corsi centro cultura stranieri	0	10.000	10.000
CO.03.01.01.01.01.07.03	Tasse e contributi per tirocini formativi attivi	0	368.000	368.000
CO.03.01.01.01.01.07.04	Altre tasse e contributi	0	250.000	250.000
CO.03.01.01.01.01.08	Tasse e contributi per esami di stato	0	400.000	400.000
CO.03.01.01.01.01.09	Indennità di mora	0	700.000	700.000
CO.03.01.01.01.01.10	Altro da studenti non costituente gettito	0	300.000	300.000
CO.03.01.01.01.01.11	Contributi prove di selezione	0	105.000	105.000
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	0	1.040.000	1.040.000
	<i>di cui quote al bilancio</i>	0	800.000	800.000
	<i>di cui quote fondo comune</i>	0	240.000	240.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	0	90.000	90.000
	<i>di cui quote al bilancio</i>	0	70.000	70.000
	<i>di cui quote fondo comune</i>	0	20.000	20.000
CO.03.01.01.02.01.03	Iscrizioni ai corsi	0	11.500	11.500
	<i>di cui quote al bilancio</i>	0	8.000	8.000
	<i>di cui quote fondo comune</i>	0	3.500	3.500
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	50.000	6.500	56.500
	<i>di cui quote al bilancio</i>	0	5.000	5.000
	<i>di cui quote fondo comune</i>	0	1.500	1.500
CO.03.01.02.01.01.01	F.F.O. libero	0	236.400.000	236.400.000
CO.03.01.02.01.05.01	Contributi correnti statali per le programmazione del sistema universitario	2.000.000	0	2.000.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	62.000	0	62.000
CO.03.01.05.03.01.01	Proventi per rimborsi quote assicurative	0	200.000	200.000
CO.03.01.05.03.01.02	Recuperi e rimborsi	0	1.000.000	1.000.000
CO.03.01.05.03.01.04.04	Utilizzo Fondo per lo sviluppo della didattica e della ricerca	0	1.200.000	1.200.000
CO.03.01.05.03.01.10	Contributi agli investimenti	0	3.680.298	3.680.298
CO.05.01.01.01.01.01	Interessi attivi su c/c bancario e postale	0	1.000	1.000
Area Servizi Economici e Finanziari - Docenti e Ricercatori		1.030.000	20.000	1.050.000
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale - quota personale	900.000	0	900.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	130.000	0	130.000
CO.03.01.05.02.01.10	Proventi per stipendi e compensi accessori	0	20.000	20.000
Area Servizi Economici e Finanziari - Tecnici amministrativi		130.000	90.000	220.000
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale - quota personale	100.000	0	100.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	30.000	0	30.000
CO.03.01.05.02.01.10	Proventi per stipendi e compensi accessori	0	90.000	90.000
Area Affari Generali e Legali		125.000	0	125.000
CO.03.01.02.01.04.01	Contributi correnti statali per attività sportiva	125.000	0	125.000
Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico		24.161.587	0	24.161.587
Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico - Ricerca		0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.01	Utilizzo fondi spese future per ricerca	0	0	0
Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico - Assegni di Ricerca		24.161.587	0	24.161.587
CO.03.01.02.01.01.02	F.F.O. finalizzato	4.261.587	0	4.261.587
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerca con finanziamenti competitivi	400.000	0	400.000
CO.03.01.05.02.01.08	PROVENTI (DA TRASFERIMENTO) per assegnisti finanziati dall'esterno	4.500.000	0	4.500.000
CO.03.01.05.02.01.09	PROVENTI (DA TRASFERIMENTO) per assegnisti finanziati su fondi di ricerca/CT/altro	15.000.000	0	15.000.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale
Area Servizi alla Didattica		8.031.127	4.000.000	12.031.127
Area Servizi alla Didattica		4.251.127	0	4.251.127
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	1.496.352	0	1.496.352
CO.03.01.05.03.02.03	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con unione europea	2.754.775	0	2.754.775
Area Servizi alla Didattica - Dottorato		3.600.000	4.000.000	7.600.000
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	0	4.000.000	4.000.000
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da regioni e province autonome	900.000	0	900.000
CO.03.01.02.03.02.01	Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	100.000	0	100.000
CO.03.01.02.05.02.01	Contributi per investimenti da università	750.000	0	750.000
CO.03.01.02.06.02.01	Contributi per investimenti da altri (pubblici)	750.000	0	750.000
CO.03.01.02.07.02.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	300.000	0	300.000
CO.03.01.05.02.01.07	PROVENTI (DA TRASFERIMENTO) per borse di dottorato di ricerca finanziati su fondi di ricerca/CT/altro	800.000	0	800.000
Area Servizi alla Didattica - Orientamento		180.000	0	180.000
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	180.000	0	180.000
CO.03.01.05.03.01.04.02	Utilizzo fondi spese future per didattica	0	0	0
Area Edilizia		0	1.989.114	1.989.114
Area Edilizia - Patrimonio		0	110.200	110.200
CO.03.01.05.01.01.01	Fitti attivi da fabbricati e terreni	0	110.200	110.200
Area Edilizia - Edilizia		0	1.878.914	1.878.914
CO.03.01.05.03.01.04.03	Utilizzo fondi spese future per edilizia	0	1.878.914	1.878.914

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale
Comunicazione e public engagement		60.000	0	60.000
CO.03.01.02.05.02.01	Contributi per investimenti da Università	30.000	0	30.000
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	30.000	0	30.000
Area Risorse Umane		37.495.216	0	37.495.216
Area Risorse Umane - Docenti e Ricercatori		5.244.646	0	5.244.646
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	2.334.209	0	2.334.209
CO.03.01.05.02.01.04	Proventi per supplenze e contratti personale docente	767.292	0	767.292
CO.03.01.05.02.01.06	Proventi per ricercatori a tempo determinato	1.145.146	0	1.145.146
CO.03.01.05.03.02.09	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	998.000	0	998.000
Area Risorse Umane - Tecnici-Amministrativi		1.450.570	0	1.450.570
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	312.000	0	312.000
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri pubblici	100.000	0	100.000
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri privati	100.000	0	100.000
CO.03.01.05.02.01.05	Proventi per personale TA a tempo determinato	938.570	0	938.570
Area Risorse Umane - Assistenza		30.800.000	0	30.800.000
CO.03.01.02.01.02.01	Contratti di formazione specialistica	26.000.000	0	26.000.000
CO.03.01.02.02.01.01	Contributi correnti da regioni e provincie autonome	1.800.000	0	1.800.000
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti altre amministrazioni locali	2.500.000	0	2.500.000
CO.03.01.02.05.01.01	Contributi correnti da università	100.000	0	100.000
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	200.000	0	200.000
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	200.000	0	200.000
Area Servizi Economici Patrimoniali e Logistici		50.000	0	50.000
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	50.000	0	50.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale

Centro Linguistico d'Ateneo

486.000	0	486.000
----------------	----------	----------------

CO.03.01.01.01.01.07.02	Contributi corsi e accesso alla mediateca del centro linguistico	150.000	0	150.000
CO.03.01.01.01.01.07.01	Contributi corsi centro cultura stranieri	60.000	0	60.000
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	70.000	0	70.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	10.000	0	10.000
CO.03.01.01.02.01.03	Iscrizioni ai corsi	110.000	0	110.000
CO.03.01.05.02.01.11	Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	6.000	0	6.000
CO.03.01.05.03.01.03	Altri proventi	10.000	0	10.000
CO.03.01.05.03.02.04	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	70.000	0	70.000

Museo di Storia Naturale

480.000	0	480.000
----------------	----------	----------------

CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	50.000	0	50.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	100.000	0	100.000
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	10.000	0	10.000
CO.03.01.02.02.01.01	Contributi correnti da regioni e province autonome	10.000	0	10.000
CO.03.01.02.02.02.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	50.000	0	50.000
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti altre amministrazioni locali	10.000	0	10.000
CO.03.01.02.03.02.01	Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	50.000	0	50.000
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	100.000	0	100.000
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	100.000	0	100.000

Sistema Informatico dell'Ateneo Fiorentino - (SIAF)

90.000	3.765	93.765
---------------	--------------	---------------

CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	30.000	0	30.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	50.000	0	50.000
CO.03.01.05.02.01.11	Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	5.000	3.765	8.765
CO.03.01.05.03.01.03	Altri proventi	5.000	0	5.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale

CsaVRI - Trasferimento dell'Innovazione

194.000	0	194.000
----------------	----------	----------------

CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	5.000	0	5.000
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	154.000	0	154.000
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti altre amministrazioni locali	30.000	0	30.000
CO.03.01.05.02.01.11	Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	5.000	0	5.000

Sistema Bibliotecario d'Ateneo

657.500	14.000	671.500
----------------	---------------	----------------

CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	11.500	0	11.500
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	285.000	0	285.000
CO.03.01.02.02.01.01	Contributi correnti da regioni e province autonome	125.000	0	125.000
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti altre amministrazioni locali	20.000	0	20.000
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	46.000	0	46.000
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	15.000	0	15.000
CO.03.01.05.02.01.11	Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	155.000	0	155.000
CO.03.01.05.03.01.02	Recuperi e rimborsi	0	14.000	14.000

Dipartimenti

68.906.006	0	68.906.006
-------------------	----------	-------------------

CO.03.01.02.01.01.02	F.F.O. finalizzato	2.000.000	0	2.000.000
CO.03.01.01.01.01.05	Tasse e contributi master	1.807.000	0	1.807.000
CO.03.01.01.01.01.06	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	797.652	0	797.652
CO.03.01.01.01.01.07.04	Altre tasse e contributi	170.140	0	170.140
CO.03.01.01.01.01.11	Contributi prove di selezione	709.674	0	709.674
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	9.169.027	0	9.169.027
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	877.271	0	877.271
CO.03.01.01.02.01.03	Iscrizioni ai corsi	5.000	0	5.000
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	122.520	0	122.520

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	33.860.052	0	33.860.052
CO.03.01.02.01.07.01	Contributi statali per investimento - contributi miur per attività di ricerca	133.433	0	133.433
CO.03.01.02.01.08.01	Contributi statali per investimento - contributi altri ministeri per attività di ricerca	199.568	0	199.568
CO.03.01.02.02.01.01	Contributi correnti da regioni e province autonome	163.000	0	163.000
CO.03.01.02.02.02.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	468.842	0	468.842
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti altre amministrazioni locali	861.790	0	861.790
CO.03.01.02.03.02.01	Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	976.262	0	976.262
CO.03.01.02.04.01.01	Contributi correnti unione europea e dal Resto del Mondo	37.819	0	37.819
CO.03.01.02.04.02.01	Contributi per investimenti unione europea e dal Resto del Mondo	482.629	0	482.629
CO.03.01.02.05.01.01	Contributi correnti da università	244.582	0	244.582
CO.03.01.02.05.02.01	Contributi per investimenti da università	398.806	0	398.806
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	1.962.255	0	1.962.255
CO.03.01.02.06.02.01	Contributi per investimenti da altri (pubblici)	2.775.560	0	2.775.560
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	1.464.565	0	1.464.565
CO.03.01.02.07.02.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	3.627.388	0	3.627.388
CO.03.01.05.01.01.01	Fitti attivi da fabbricati e terreni	180.000	0	180.000
CO.03.01.05.02.01.11	Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	341.000	0	341.000
CO.03.01.05.02.01.12	Proventi diversi	1.234.632	0	1.234.632
CO.03.01.05.03.01.03	Altri proventi	161.284	0	161.284
CO.03.01.05.03.02.02	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri ministeri	253.400	0	253.400
CO.03.01.05.03.02.03	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con unione europea	2.357.287	0	2.357.287
CO.03.01.05.03.02.04	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	178.400	0	178.400
CO.03.01.05.03.02.05	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con regioni e province autonome	179.300	0	179.300
CO.03.01.05.03.02.07	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con comuni	354.000	0	354.000
CO.03.01.05.03.02.09	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	301.869	0	301.869
CO.03.01.05.03.02.10	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri soggetti	50.000	0	50.000
TOTALE		144.008.437	301.599.177	445.607.614

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

COSTI

Struttura Amministrativa di Ateneo

73.194.931	288.872.910	362.067.841
------------	-------------	-------------

Area Servizi Economici e Finanziari

3.272.000	29.196.304	32.468.304
-----------	------------	------------

Area Servizi Economici e Finanziari		2.112.000	28.558.304	30.670.304
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	112.000	0	112.000
CO.04.01.02.01.12.09	Commissioni Bancarie	0	100.000	100.000
CO.04.01.02.01.12.05.01	Trasferimenti correnti allo Stato	0	243.000	243.000
CO.04.01.02.01.12.11.02	Gettoni di presenza negli organi istituzionali	0	54.000	54.000
CO.04.01.02.01.12.11.03	Compensi agli organi istituzionali	0	237.000	237.000
CO.04.01.02.01.12.11.04	Rimborsi spese e di missione agli organi istituzionali	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.12.12.04	Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	0	450.000	450.000
CO.04.01.02.01.12.12.05	Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	0	60.000	60.000
CO.04.01.03.01.01.05	Ammortamento interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi	0	228.054	228.054
CO.04.01.03.02.01.01	Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	7.044.600	7.044.600
CO.04.01.03.02.01.02	Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	242.382	242.382
CO.04.01.03.02.01.03	Ammortamento altri immobili	0	28.656	28.656
CO.04.01.03.02.01.07	Ammortamento impianti e attrezzature	0	138.504	138.504
CO.04.01.03.02.01.08	Ammortamento attrezzature scientifiche	0	274.620	274.620
CO.04.01.03.02.01.09	Ammortamento mobili e arredi	0	394.020	394.020
CO.04.01.03.02.01.10	Ammortamento automezzi	0	1.672	1.672
CO.04.01.03.02.01.11	Ammortamento macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	632.820	632.820
CO.04.01.03.02.01.12	Ammortamento altri beni	0	16.308	16.308
CO.04.01.04.01.01.04	Accantonamenti rischi su crediti	0	500.000	500.000
CO.04.01.04.01.01.07	Accantonamento per Trattamento di fine rapporto collaboratori ed esperti linguistici	0	50.000	50.000
CO.04.01.04.01.01.08	Accantonamento per Trattamento di fine rapporto personale a tempo determinato	0	76.000	76.000
CO.04.01.05.01.01.01.05	Valori bollati	0	250.000	250.000
CO.05.01.01.02.01.01.03	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	0	2.000.000	2.000.000
CO.08.01.01.01.01.01.01	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRES	0	560.000	560.000
CO.08.01.01.01.01.01.02	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRAP	0	13.000.000	13.000.000
CO.09.01.01.01.02.03	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	2.000.000	1.951.668	3.951.668

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
Area Servizi Economici e Finanziari - Docenti e Ricercatori		1.030.000	198.000	1.228.000
CO.04.01.01.01.06.01.01	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	930.000	0	930.000
CO.04.01.01.01.06.01.03	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale ricercatore a tempo determinato	100.000	0	100.000
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	0	30.000	30.000
CO.04.01.02.01.12.11.01	Indennita' di carica organi istituzionali	0	168.000	168.000
Area Servizi Economici e Finanziari - Tecnici amministrativi		130.000	440.000	570.000
CO.04.01.01.01.06.01.05	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	120.000	0	120.000
CO.04.01.01.01.06.01.07	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale tecnico amministrativo a tempo determinato	10.000	0	10.000
CO.04.01.01.02.05.01.21	Gestione Inail conto Stato	0	400.000	400.000
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	0	40.000	40.000
Area Affari Generali e Legali		125.000	2.582.262	2.707.262
CO.04.01.02.01.08.02	Altre collaborazioni tecnico gestionali	0	45.000	45.000
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni (per CUG)	0	3.000	3.000
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.12.01.01	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	0	250.000	250.000
CO.04.01.02.01.12.01.02	Spese per liti (patrocinio legale)	0	100.000	100.000
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri (CUG)	0	1.000	1.000
CO.04.01.02.01.12.05.04	Trasferimenti correnti a regioni e province autonome	0	150.000	150.000
CO.04.01.02.01.12.05.20	Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	125.000	285.000	410.000
CO.04.01.02.01.12.05.24	Trasferimenti correnti al Circolo Dipendenti	0	100.000	100.000
CO.04.01.02.01.12.05.29	Trasferimenti correnti al PIN s.c.r.l	0	200.000	200.000
CO.04.01.02.01.12.05.30	Trasferimenti correnti al LENS	0	613.262	613.262
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	90.000	90.000
CO.04.01.02.01.12.08.01	Assicurazione automezzi	0	110.000	110.000
CO.04.01.02.01.12.08.02	Assicurazione edifici	0	510.000	510.000
CO.04.01.02.01.12.08.03	Assicurazione responsabilita civile ente	0	110.000	110.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico

24.161.587	1.924.500	26.086.087
-------------------	------------------	-------------------

Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico - Ricerca

		0	736.500	736.500
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	0	66.500	66.500
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	40.000	40.000
CO.09.01.01.01.01.07	Progetti per ricerca finanziata dall'Ateneo	0	610.000	610.000

Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico - Assegni di Ricerca

		24.161.587	1.188.000	25.349.587
CO.04.01.01.01.02.02	Assegni di ricerca	24.161.587	1.188.000	25.349.587

Area Servizi alla Didattica

8.031.127	13.997.244	22.028.371
------------------	-------------------	-------------------

Area Servizi alla Didattica - Didattica

		4.251.127	4.051.594	8.302.721
CO.04.01.01.01.05.01.01	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	18.243	18.243
CO.04.01.02.01.01.03	Borse di studio Erasmus	2.754.775	0	2.754.775
CO.04.01.02.01.01.04	Borse di studio Erasmus - contributo integrativo	1.276.003	0	1.276.003
CO.04.01.02.01.01.05	Attività a tempo parziale studenti	0	560.000	560.000
CO.04.01.02.01.01.06	Iniziative e attività gestite dagli studenti	0	140.000	140.000
CO.04.01.02.01.01.08	Altre borse di studio	0	416.700	416.700
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.12.05	Contributi ad organizzazioni	0	650.000	650.000
CO.04.01.02.01.12.07	Rimborsi tasse studenti	50.000	2.150.000	2.200.000
CO.09.01.01.01.01.01	Progetti per la didattica - interventi per studenti disabili	170.349	91.651	262.000

Area Servizi alla Didattica - Dottorato

		3.600.000	8.440.000	12.040.000
CO.04.01.02.01.01.01	Borse di studio per Dottorato di ricerca	3.600.000	7.800.000	11.400.000
CO.04.01.02.01.01.09	Spese mobilità Dottorandi e Studenti	0	640.000	640.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
Area Servizi alla Didattica - Orientamento		180.000	1.490.650	1.670.650
CO.04.01.02.01.01.07	Tutor per il sostegno studenti	180.000	1.060.000	1.240.000
CO.04.01.02.01.01.08	Altre borse di studio	0	364.000	364.000
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	3.649	3.649
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	56.213	56.213
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	0	6.788	6.788
Area Servizi alla Didattica - IUSSAF		0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	15.000	15.000
Area Edilizia		0	16.714.264	16.714.264
Area Edilizia - Patrimonio		0	9.440.035	9.440.035
CO.04.01.02.01.08.02	Altre collaborazioni tecnico gestionali	0	22.742	22.742
CO.04.01.02.01.08.17	Riscaldamento	0	5.546.754	5.546.754
CO.04.01.02.01.11.03.01	Locazioni Immobili	0	270.487	270.487
CO.04.01.02.01.11.03.02	Spese condominiali	0	199.737	199.737
CO.04.01.05.01.01.01.02	Imposte sul registro	0	4.938	4.938
CO.04.01.05.01.01.01.04	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	0	2.546.506	2.546.506
CO.04.01.05.01.01.01.06	Altri tributi	0	112.475	112.475
CO.04.01.02.01.12.05.27	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliero-universitarie	0	736.396	736.396
Area Edilizia - Edilizia		0	6.618.229	6.618.229
CO.04.01.02.01.08.18.04	Manutenzione ordinaria beni immobili	0	5.534.501	5.534.501
CO.04.01.02.01.12.05.27	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliero-universitarie	0	1.083.728	1.083.728
Sicurezza		0	656.000	656.000
CO.04.01.02.01.08.06.01	Assistenza medico-sanitaria e visite fiscali	0	650.000	650.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	6.000	6.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
Comunicazione e public engagement		60.000	404.238	464.238
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	16.076	16.076
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.08.12	Pubblicità	15.000	3.162	18.162
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	15.000	30.000	45.000
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: accesso a banche dati on-line	0	40.000	40.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	30.000	280.000	310.000
CO.04.01.05.01.02.07	Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	0	20.000	20.000
Area per la valorizzazione del patrimonio culturale-archivio e trattamento degli atti		0	30.000	30.000
CO.04.01.02.01.08.18.02	Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	10.000	10.000
Coordinamento delle Funzioni Direzionali di Programmazione Organizzazione e Controllo		0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.12.05	Contributi ad organizzazioni	0	10.000	10.000
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	0	10.000	10.000
Area Risorse Umane		37.495.216	198.150.710	235.645.926
Area Risorse Umane - Docenti e Ricercatori		5.244.646	136.668.040	141.912.686
CO.04.01.01.01.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a tempo indeterminato	2.164.273	106.041.996	108.206.269
CO.04.01.01.01.01.02	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a tempo indeterminato	0	11.653.646	11.653.646
CO.04.01.01.01.01.03	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a tempo determinato	2.219.228	15.159.150	17.378.377
CO.04.01.01.01.01.04	Competenze accessorie al personale docente e ricercatore	0	100.000	100.000
CO.04.01.01.01.01.05	Supplenze e affidamenti al personale docente e ricercatore	767.292	360.248	1.127.540
CO.04.01.01.01.03.02	Docenti a contratto su finanziamenti interni	0	60.000	60.000
CO.04.01.01.01.04.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo indeterminato	0	3.233.000	3.233.000
CO.04.01.01.01.04.02	Stipendi ed altri assegni fissi al personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo determinato	93.854	0	93.854
CO.04.01.01.01.04.03	Competenze accessorie al personale collaboratore ed esperto linguistico	0	60.000	60.000
CO.04.01.01.01.04.03.01	Supplenze e affidamenti al personale collaboratore ed esperto linguistico	0	60.000	60.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
Area Risorse Umane - Tecnici-Amministrativi		1.450.570	61.482.670	62.933.240
CO.04.01.01.02.01.01	Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	312.000	52.324.369	52.636.369
CO.04.01.01.02.01.02	Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo indeterminato	0	490.000	490.000
CO.04.01.01.02.01.03	Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.119.420	413.949	1.533.369
CO.04.01.01.02.01.04	Stipendi ad altri assegni fissi al Direttore Generale	0	279.000	279.000
CO.04.01.01.02.01.05	Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo determinato	0	60.958	60.958
CO.04.01.01.02.02.01	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AI DIRIGENTI - Competenze accessorie ai dirigenti	0	650.860	650.860
CO.04.01.01.02.03.01	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE EP - Competenze accessorie al personale inquadrato nella categoria EP	0	1.344.178	1.344.178
CO.04.01.01.02.04.01	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE T.A. - Indennità di responsabilità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	130.410	130.410
CO.04.01.01.02.04.02	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE T.A. - Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	3.936.700	3.936.700
CO.04.01.01.02.05.01.05	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	264.677	264.677
CO.04.01.01.02.05.01.13	Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	19.150	740.000	759.150
CO.04.01.01.02.05.01.17	Spese di formazione del personale tecnico-amministrativo	0	150.000	150.000
CO.04.01.01.02.05.01.18	Spese di formazione del personale tecnico-amministrativo- obbligatorie	0	200.000	200.000
CO.04.01.01.02.05.01.19	Sussidi al personale tecnico amministrativo	0	310.000	310.000
CO.04.01.01.02.05.01.20	Attività di somministrazione	0	87.569	87.569
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	50.000	50.000
CO.04.01.02.01.12.12.01	Compensi per commissioni di concorso personale di ruolo	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.12.12.02	Compensi per commissioni di concorso personale a contratto	0	25.000	25.000
Area Risorse Umane - Assistenza		30.800.000	0	30.800.000
CO.04.01.02.01.01.02	Contratti di formazione specialistica	30.800.000	0	30.800.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

Area Servizi Economici Patrimoniali e Logistici

50.000	24.078.889	24.128.889
---------------	-------------------	-------------------

CO.04.01.02.01.07.02	Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.08.07	Vigilanza	0	472.000	472.000
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	0	130.000	130.000
CO.04.01.02.01.08.09	Smaltimento rifiuti tossici	0	512.000	512.000
CO.04.01.02.01.08.13	Spese di rappresentanza	0	2.821	2.821
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	250.000	250.000
CO.04.01.02.01.08.15.01	Utenze e canoni: Energia elettrica	0	6.700.000	6.700.000
CO.04.01.02.01.08.15.02	Utenze e canoni: Acqua	0	740.000	740.000
CO.04.01.02.01.08.15.03	Utenze e canoni: Gas	0	220.000	220.000
CO.04.01.02.01.08.15.04	Utenze e canoni: Telefonia fissa	0	136.000	136.000
CO.04.01.02.01.08.15.07	Utenze e canoni: Telefonia mobile	0	54.000	54.000
CO.04.01.02.01.08.16	Pulizie	0	5.855.400	5.855.400
CO.04.01.02.01.08.18.01	Manutenzione Autoveicoli, motoveicoli ed altri mezzi di trasporto	0	6.000	6.000
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	95.000	95.000
CO.04.01.02.01.08.18.06	Manutenzione Arredamenti mobili e macchine d'ufficio	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.08.19	Portierato	0	6.349.600	6.349.600
CO.04.01.02.01.09.01	Carburanti e lubrificanti	0	18.000	18.000
CO.04.01.02.01.09.02.02	Prodotti per la pulizia	0	244.000	244.000
CO.04.01.02.01.09.02.03	Vestiaro	0	6.600	6.600
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	50.000	20.000	70.000
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	170.000	170.000
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature	0	110.000	110.000
CO.04.01.02.01.11.02	Noleggio Mezzi di trasporto	0	55.000	55.000
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	0	50.000	50.000
CO.04.01.05.01.01.01.05	Valori bollati	0	3.500	3.500
CO.04.01.05.01.01.01.06	Altri tributi	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.12.05.27	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliero-universitarie	0	1.836.968	1.836.968

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

Area per l'Innovazione e Gestione dei Sistemi informativi ed Informatici

0	1.774.500	1.774.500
----------	------------------	------------------

CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	0	374.000	374.000
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	0	27.500	27.500
CO.04.01.02.01.08.20	Servizi informatici	0	900.000	900.000
CO.09.01.01.01.02.03	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	0	448.000	448.000

Centro Linguistico d'Ateneo

486.000	25.830	511.830
----------------	---------------	----------------

CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	6.300	6.300
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	0	17.910	17.910
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	1.620	1.620
CO.09.01.01.01.01.02	Progetti per la didattica - scambi culturali e coop interun. e intern.le	70.000	0	70.000
CO.09.01.01.01.01.04	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di contributi studenteschi	210.000	0	210.000
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	190.000	0	190.000
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	16.000	0	16.000

Museo di Storia Naturale

480.000	522.800	1.002.800
----------------	----------------	------------------

CO.04.01.02.01.05.01	Materiale di consumo per laboratorio	0	8.000	8.000
CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	0	500	500
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	0	7.000	7.000
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	5.000	5.000
CO.04.01.02.01.08.07	Vigilanza	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	135.300	135.300
CO.04.01.02.01.08.15.07	Utenze e canoni: Telefonia mobile	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.08.18.02	Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	0	5.000	5.000
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software	0	7.000	7.000
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	6.000	6.000
CO.04.01.02.01.09.02.03	Vestiaro	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	10.000	10.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	10.000	10.000
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	0	5.000	5.000
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature	0	1.500	1.500
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	0	500	500
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.12.09	Commissioni Bancarie	0	3.000	3.000
CO.09.01.01.01.01.08	Progetti per ricerca finanziata da enti locali	100.000	0	100.000
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	160.000	0	160.000
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	220.000	250.000	470.000

Sistema Informatico dell'Ateneo Fiorentino - (SIAF)

90.000	1.150.050	1.240.050
---------------	------------------	------------------

CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	845.836	845.836
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	0	7.000	7.000
CO.04.01.02.01.08.15.06	Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	0	49.100	49.100
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	0	59.105	59.105
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software	0	51.391	51.391
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	34.758	34.758
CO.04.01.02.01.08.20	Servizi informatici	0	102.860	102.860
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	80.000	0	80.000
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	10.000	0	10.000

CsaVRI - Trasferimento dell'Innovazione

194.000	155.198	349.198
----------------	----------------	----------------

CO.04.01.02.01.05.01	Materiale di consumo per laboratorio	0	6.000	6.000
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	3.000	3.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	63.000	63.000
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	1.000	1.000
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	0	50	50
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	2.500	2.500
CO.04.01.02.01.12.15	Costi generali per brevetti	0	79.348	79.348
CO.04.01.05.01.01.01.05	Valori bollati	0	300	300
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	159.000	0	159.000
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	35.000	0	35.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

Sistema Bibliotecario d'Ateneo

657.500	5.294.211	5.951.711
----------------	------------------	------------------

CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	0	305.172	305.172
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	0	605.000	605.000
CO.04.01.02.01.07.04	Acquisto libri e riviste su supporto informatico	0	500	500
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	1.500	1.500
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	0	9.000	9.000
CO.04.01.02.01.08.10	Rilegature	0	8.900	8.900
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	128.890	128.890
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	0	3.894.799	3.894.799
CO.04.01.02.01.08.15.06	Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.08.15.07	Utenze e canoni: Telefonia mobile	0	1.500	1.500
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	0	5.500	5.500
CO.04.01.02.01.08.18.02	Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	0	30.850	30.850
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software	0	27.500	27.500
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	18.800	18.800
CO.04.01.02.01.08.18.06	Manutenzione Arredamenti, mobili e macchine d'ufficio	0	4.000	4.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	5.100	5.100
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	61.000	61.000
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	0	5.500	5.500
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature	0	5.700	5.700
CO.04.01.02.01.11.01.03	Noleggio Licenze d'uso	0	47.350	47.350
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	0	18.000	18.000
CO.04.01.02.01.12.05	Contributi ad organizzazioni	0	25.300	25.300
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	6.400	6.400
CO.04.01.02.01.12.08.02	Assicurazione edifici	0	1.000	1.000
CO.04.01.02.01.12.09	Commissioni Bancarie	0	500	500
CO.04.01.05.01.01.01.05	Valori bollati	0	150	150
CO.04.01.05.01.01.01.06	Altri tributi	0	73.000	73.000
CO.04.01.05.01.02.07	Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	0	1.300	1.300
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	296.500	0	296.500
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	361.000	0	361.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

Dipartimenti

68.906.006	5.578.178	74.484.184
-------------------	------------------	-------------------

CO.04.01.01.01.02.02	Assegni di ricerca	0	985.360	985.360
CO.04.01.01.01.03.01	Docenti a contratto su finanziamenti esterni	703.000	0	703.000
CO.04.01.01.01.03.02	Docenti a contratto su finanziamenti interni	0	48.420	48.420
CO.04.01.01.01.05.01.01	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	292.017	292.017
CO.04.01.01.01.07.01	Missioni e rimborsi spese per la didattica e la ricerca	0	1.237.215	1.237.215
CO.04.01.02.01.01.08	Altre borse di studio	0	42.623	42.623
CO.04.01.02.01.01.09	Spese mobilità Dottorandi e Studenti	0	74.700	74.700
CO.04.01.02.01.03.01	Pubblicazioni scientifiche edite dall'Ateneo	0	5.054	5.054
CO.04.01.02.01.04.01	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	18.200	18.200
CO.04.01.02.01.05.01	Materiale di consumo per laboratorio	0	697.799	697.799
CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	0	33.588	33.588
CO.04.01.02.01.07.02	Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	0	5.000	5.000
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	0	14.500	14.500
CO.04.01.02.01.07.04	Acquisto libri e riviste su supporto informatico	0	12.000	12.000
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	153.076	153.076
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	0	270.655	270.655
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	112.432	112.432
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	0	10.200	10.200
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	0	26.500	26.500
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	220.219	220.219
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	0	42.090	42.090
CO.04.01.02.01.08.15.06	Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	0	1.500	1.500
CO.04.01.02.01.08.15.07	Utenze e canoni: Telefonia mobile	0	78.250	78.250
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	0	4.700	4.700
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software	0	16.465	16.465
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	132.900	132.900
CO.04.01.02.01.08.18.06	Manutenzione Arredamenti, mobili e macchine d'ufficio	0	8.100	8.100
CO.04.01.02.01.09.02.02	Prodotti per la pulizia	0	9.500	9.500
CO.04.01.02.01.09.02.03	Vestitario	0	600	600
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	121.772	121.772
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	274.245	274.245
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	0	89.370	89.370
CO.04.01.02.01.09.02.08	Animali e materiale per custodia e mantenimento	0	23.300	23.300
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature	0	200.150	200.150
CO.04.01.02.01.11.01.03	Noleggio Licenze d'uso	0	11.170	11.170
CO.04.01.02.01.11.02	Noleggio Mezzi di trasporto	0	38.818	38.818
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	0	36.291	36.291

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	0	9.060	9.060
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	54.550	54.550
CO.04.01.02.01.12.09	Commissioni Bancarie	0	2.200	2.200
CO.04.01.02.01.12.15	Costi generali per brevetti	0	3.000	3.000
CO.04.01.05.01.01.01.05	Valori bollati	0	6.100	6.100
CO.04.01.05.01.01.01.06	Altri tributi	0	1.500	1.500
CO.04.01.05.01.02.07	Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	0	85.000	85.000
CO.04.01.05.01.02.08	Costi diversi	0	1.830	1.830
CO.04.01.05.01.02.09	Costi per supplenze e contratti pers docente	0	66.159	66.159
CO.09.01.01.01.01.02	Progetti per la didattica - scambi culturali e coop interun. e intern.le	504.796	0	504.796
CO.09.01.01.01.01.04	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di contributi studenteschi	2.790.071	0	2.790.071
CO.09.01.01.01.01.05	Progetti per ricerca scientifica finanziati dal Ministero	6.791.996	0	6.791.996
CO.09.01.01.01.01.06	Progetti per ricerca finanziati da altri Ministeri	1.542.163	0	1.542.163
CO.09.01.01.01.01.08	Progetti per ricerca finanziata da enti locali	10.319.877	0	10.319.877
CO.09.01.01.01.01.09	Progetti per ricerca finanziata da enti pubblici	4.588.335	0	4.588.335
CO.09.01.01.01.01.10	Progetti per ricerca finanziata da soggetti privati	9.041.105	0	9.041.105
CO.09.01.01.01.01.11	Progetti per ricerca finanziata da altri enti di ricerca (es.CNR)	103.105	0	103.105
CO.09.01.01.01.01.12	Progetti per ricerca finanziata da UE e altri organismi internazionali	10.535.959	0	10.535.959
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	10.173.818	0	10.173.818
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	11.811.783	0	11.811.783

TOTALE

144.008.436	301.599.177	445.607.613
--------------------	--------------------	--------------------

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2021

Budget degli investimenti riclassificato per unità analitiche anno 2021

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale

FONTI DI COPERTURA

Struttura amministrativa di Ateneo

3.940.455	0	3.940.455
------------------	----------	------------------

Area Edilizia

3.940.455	0	3.940.455
------------------	----------	------------------

Area Edilizia - Edilizia		3.940.455	0	3.940.455
CO.03.01.02.01.01.02	F.F.O. finalizzato	2.005.327	0	2.005.327
CO.03.01.02.01.09.01	Contributi statali in conto capitale per l'edilizia universitaria	0	0	0
CO.03.01.02.02.02.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	1.785.127	0	1.785.127
CO.03.01.02.03.02.01	Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	0	0	0
CO.03.01.02.06.02.01	Contributi per investimenti da altri (pubblici)	150.000	0	150.000

Dipartimenti

7.167.370	0	7.167.370
------------------	----------	------------------

CO.03.01.02.01.01.02	F.F.O. finalizzato	3.124.593	0	3.124.593
CO.03.01.01.01.01.05	Tasse e contributi master	98.035	0	98.035
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	496.978	0	496.978
CO.03.01.01.03.01.01.05	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da unione europea e altri organismi internazionali	736.836	0	736.836
CO.03.01.02.01.07.01	Contributi statali per investimento - contributi miur per attività di ricerca	261.567	0	261.567
CO.03.01.02.01.08.01	Contributi statali per investimento - contributi altri ministeri per attività di ricerca	31.332	0	31.332
CO.03.01.02.04.02.01	Contributi per investimenti unione europea e dal Resto del Mondo	0	0	0
CO.03.01.02.03.02.01	Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	348.238	0	348.238
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	120.278	0	120.278
CO.03.01.02.06.02.01	Contributi per investimenti da altri (pubblici)	1.568.069	0	1.568.069
CO.03.01.02.07.02.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	381.443	0	381.443

TOTALE

11.107.825	0	11.107.825
-------------------	----------	-------------------

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

INVESTIMENTI

Struttura amministrativa di Ateneo

3.940.455	30.000.153	33.940.608
------------------	-------------------	-------------------

Area Edilizia

3.940.455	29.009.153	32.949.608
------------------	-------------------	-------------------

Area Edilizia - Edilizia		3.940.455	28.979.153	32.919.608
CO.01.01.01.05.01.02	Interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi	240.302	1.966.116	2.206.418
CO.01.01.02.01.01.01	Terreni	0	436.075	436.075
CO.01.01.02.01.01.02	Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	7.018.299	7.018.299
CO.01.01.02.01.01.06	Costi da capitalizzare per interventi straordinari su immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	3.482.906	3.482.906
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	1.588.357	629.609	2.217.966
CO.01.01.02.05.01.01	Mobili e arredi	794.962	297.695	1.092.656
CO.01.01.02.06.01.02	Costi da capitalizzare per interventi straordinari in corso su immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	1.316.834	13.667.168	14.984.002
CO.01.01.02.06.01.03	Costi da capitalizzare per interventi straordinari in corso su immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	497.412	497.412
CO.01.01.02.06.01.04	Costi da capitalizzare per interventi straordinari in corso su altri immobili	0	983.874	983.874
Sicurezza		0	30.000	30.000
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	0	30.000	30.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		<i>Coperti da risorse con vincolo di destinazione</i>	<i>Coperti da risorse senza vincolo di destinazione</i>	<i>Totale</i>
Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico		0	400.000	400.000
CO.01.01.02.03.01.01	Attrezzature scientifiche	0	400.000	400.000
Comunicazione e public engagement		0	30.000	30.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	30.000	30.000
Area Servizi Economici Patrimoniali e Logistici		0	110.000	110.000
CO.01.01.02.05.01.01	Mobili e arredi	0	65.000	65.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	20.000	20.000
CO.01.01.02.07.01.03	Altri beni	0	25.000	25.000
Area per la valorizzazione del patrim. culturale-archivio e trattamento degli atti		0	1.000	1.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	1.000	1.000
Area per l'Innovazione e Gestione dei Sistemi informativi ed Informatici		0	450.000	450.000
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	0	200.000	200.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	250.000	250.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		<i>Coperti da risorse con vincolo di destinazione</i>	<i>Coperti da risorse senza vincolo di destinazione</i>	<i>Totale</i>
CsaVRI - Trasferimento dell'Innovazione		0	7.500	7.500
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	7.500	7.500
Museo di Storia Naturale		0	112.200	112.200
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	0	12.200	12.200
CO.01.01.02.04.01.04	Collezioni museali	0	30.000	30.000
CO.01.01.02.05.01.01	Mobili e arredi	0	50.000	50.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	20.000	20.000
Sistema Informatico dell'Ateneo Fiorentino - (SI AF)		0	178.765	178.765
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	0	75.000	75.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	103.765	103.765
Sistema Bibliotecario d'Ateneo		0	413.789	413.789
CO.01.01.02.05.01.01	Mobili e arredi		44.000	44.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio		369.789	369.789

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2021 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2021		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
Dipartimenti		7.167.370	899.132	8.066.502
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	196.061	97.304	293.365
CO.01.01.02.03.01.01	Attrezzature scientifiche	6.167.934	183.500	6.351.434
CO.01.01.02.05.01.01	Mobili e arredi	68.190	66.019	134.209
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	631.505	545.309	1.176.814
CO.01.01.02.07.01.03	Altri beni	103.681	7.000	110.681
TOTALE		11.107.825	31.611.539	42.719.365

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2021-2023

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2021

*Budget economico
triennale 2021-2023*

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
PROVENTI									
Proventi operativi	144.008.437	301.598.177	445.606.614	144.008.437	306.341.317	450.349.754	144.008.437	310.622.174	454.630.611
Proventi finanziari	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proventi straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale proventi	144.008.437	301.599.177	445.607.614	144.008.437	306.342.317	450.350.754	144.008.437	310.623.174	454.631.611
COSTI									
Costi operativi	143.665.364	286.036.587	429.701.951	143.665.364	290.779.727	434.445.091	143.665.364	295.060.584	438.725.948
Oneri finanziari	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	343.073	13.562.590	13.905.663	343.073	13.562.590	13.905.663	343.073	13.562.590	13.905.663
Conto progetti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale costi	144.008.437	301.599.177	445.607.614	144.008.437	306.342.317	450.350.754	144.008.437	310.623.174	454.631.611

CO.03	PROVENTI	144.008.437	301.598.177	445.606.614	144.008.437	306.341.317	450.349.754	144.008.437	310.622.174	454.630.611
--------------	-----------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

CO.03.01	PROVENTI OPERATIVI	144.008.437	301.598.177	445.606.614	144.008.437	306.341.317	450.349.754	144.008.437	310.622.174	454.630.611
-----------------	---------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

CO.03.01.01	PROVENTI PROPRI	51.153.835	53.001.000	104.154.835	51.153.835	51.001.000	102.154.835	51.153.835	53.001.000	104.154.835
--------------------	------------------------	-------------------	-------------------	--------------------	-------------------	-------------------	--------------------	-------------------	-------------------	--------------------

CO.03.01.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	3.694.466	51.853.000	55.547.466	3.694.466	49.853.000	53.547.466	3.694.466	51.853.000	55.547.466
CO.03.01.01.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	3.694.466	51.853.000	55.547.466	3.694.466	49.853.000	53.547.466	3.694.466	51.853.000	55.547.466
CO.03.01.01.01.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea ante D.M. 509/99	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000
CO.03.01.01.01.01.02	Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	0	46.800.000	46.800.000	0	44.800.000	44.800.000	0	46.800.000	46.800.000
CO.03.01.01.01.01.03	Tasse e contributi scuole di specializzazione	0	1.600.000	1.600.000	0	1.600.000	1.600.000	0	1.600.000	1.600.000
CO.03.01.01.01.01.04	Tasse e contributi dottorato di ricerca	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.01.01.01.05	Tasse e contributi master	1.807.000	460.000	2.267.000	1.807.000	460.000	2.267.000	1.807.000	460.000	2.267.000
CO.03.01.01.01.01.06	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	797.652	160.000	957.652	797.652	160.000	957.652	797.652	160.000	957.652
CO.03.01.01.01.01.07	Altre tasse e contributi	380.140	628.000	1.008.140	380.140	628.000	1.008.140	380.140	628.000	1.008.140
CO.03.01.01.01.01.07.01	Contributi corsi centro cultura stranieri	60.000	10.000	70.000	60.000	10.000	70.000	60.000	10.000	70.000
CO.03.01.01.01.01.07.02	Contributi corsi e accesso alla mediateca del centro linguistico	150.000	0	150.000	150.000	0	150.000	150.000	0	150.000
CO.03.01.01.01.01.07.03	Tasse e contributi Tirocini Formativi Attivi	0	368.000	368.000	0	368.000	368.000	0	368.000	368.000
CO.03.01.01.01.01.07.04	Altre tasse e contributi	170.140	250.000	420.140	170.140	250.000	420.140	170.140	250.000	420.140
CO.03.01.01.01.01.08	Tasse e contributi per esami di stato	0	400.000	400.000	0	400.000	400.000	0	400.000	400.000
CO.03.01.01.01.01.09	Indennità di mora	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000
CO.03.01.01.01.01.10	Altro da studenti non costituente gettito	0	300.000	300.000	0	300.000	300.000	0	300.000	300.000
CO.03.01.01.01.01.11	Contributi prove di selezione	709.674	105.000	814.674	709.674	105.000	814.674	709.674	105.000	814.674
CO.03.01.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	12.299.318	1.148.000	13.447.318	12.299.318	1.148.000	13.447.318	12.299.318	1.148.000	13.447.318
CO.03.01.01.02.01	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	12.299.318	1.148.000	13.447.318	12.299.318	1.148.000	13.447.318	12.299.318	1.148.000	13.447.318
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	10.319.027	1.040.000	11.359.027	10.319.027	1.040.000	11.359.027	10.319.027	1.040.000	11.359.027
	di cui quote al bilancio	0	800.000	800.000	0	800.000	800.000	0	800.000	800.000
	di cui quote fondo comune	0	240.000	240.000	0	240.000	240.000	0	240.000	240.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	1.213.771	90.000	1.303.771	1.213.771	90.000	1.303.771	1.213.771	90.000	1.303.771
	di cui quote al bilancio	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000
	di cui quote fondo comune	0	20.000	20.000	0	20.000	20.000	0	20.000	20.000
CO.03.01.01.02.01.03	Iscrizioni ai corsi	115.000	11.500	126.500	115.000	11.500	126.500	115.000	11.500	126.500
	di cui quote al bilancio	0	8.000	8.000	0	8.000	8.000	0	8.000	8.000
	di cui quote fondo comune	0	3.500	3.500	0	3.500	3.500	0	3.500	3.500
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	651.520	6.500	658.020	651.520	6.500	658.020	651.520	6.500	658.020
	di cui quote al bilancio	0	5.000	5.000	0	5.000	5.000	0	5.000	5.000
	di cui quote fondo comune	0	1.500	1.500	0	1.500	1.500	0	1.500	1.500
CO.03.01.01.03	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	35.160.052	0	35.160.052	35.160.052	0	35.160.052	35.160.052	0	35.160.052
CO.03.01.01.03.01	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	35.160.052	0	35.160.052	35.160.052	0	35.160.052	35.160.052	0	35.160.052
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	35.160.052	0	35.160.052	35.160.052	0	35.160.052	35.160.052	0	35.160.052

CO.03.01.02	CONTRIBUTI	60.103.647	240.400.000	300.503.647	60.103.647	241.400.000	301.503.647	60.103.647	241.400.000	301.503.647
--------------------	-------------------	-------------------	--------------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------	-------------------	--------------------	--------------------

CO.03.01.02.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	39.042.150	240.400.000	279.442.150	39.042.150	241.400.000	280.442.150	39.042.150	241.400.000	280.442.150
CO.03.01.02.01.01	F.F.O.	10.584.148	240.400.000	250.984.148	10.584.148	241.400.000	251.984.148	10.584.148	241.400.000	251.984.148
CO.03.01.02.01.01.01	F.F.O. libero	0	236.400.000	236.400.000	0	237.400.000	237.400.000	0	237.400.000	237.400.000
CO.03.01.02.01.01.02	F.F.O. finalizzato	10.584.148	4.000.000	14.584.148	10.584.148	4.000.000	14.584.148	10.584.148	4.000.000	14.584.148
CO.03.01.02.01.02	CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER BORSE DI STUDIO	26.000.000	0	26.000.000	26.000.000	0	26.000.000	26.000.000	0	26.000.000
CO.03.01.02.01.02.01	Contratti di formazione specialistica	26.000.000	0	26.000.000	26.000.000	0	26.000.000	26.000.000	0	26.000.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.03.01.02.01.02.02	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.02.03	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.03	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.03.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.04	125.000	0	125.000	125.000	0	125.000	125.000	0	125.000
CO.03.01.02.01.04.01	125.000	0	125.000	125.000	0	125.000	125.000	0	125.000
CO.03.01.02.01.05	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
CO.03.01.02.01.05.01	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
CO.03.01.02.01.06	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.06.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.07	133.433	0	133.433	133.433	0	133.433	133.433	0	133.433
CO.03.01.02.01.07.01	133.433	0	133.433	133.433	0	133.433	133.433	0	133.433
CO.03.01.02.01.08	199.568	0	199.568	199.568	0	199.568	199.568	0	199.568
CO.03.01.02.01.08.01	199.568	0	199.568	199.568	0	199.568	199.568	0	199.568
CO.03.01.02.01.09	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.09.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.10	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.10.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.02	2.616.842	0	2.616.842	2.616.842	0	2.616.842	2.616.842	0	2.616.842
CO.03.01.02.02.01	2.098.000	0	2.098.000	2.098.000	0	2.098.000	2.098.000	0	2.098.000
CO.03.01.02.02.01.01	2.098.000	0	2.098.000	2.098.000	0	2.098.000	2.098.000	0	2.098.000
CO.03.01.02.02.02	518.842	0	518.842	518.842	0	518.842	518.842	0	518.842
CO.03.01.02.02.02.01	518.842	0	518.842	518.842	0	518.842	518.842	0	518.842
CO.03.01.02.03	4.548.052	0	4.548.052	4.548.052	0	4.548.052	4.548.052	0	4.548.052
CO.03.01.02.03.01	3.421.790	0	3.421.790	3.421.790	0	3.421.790	3.421.790	0	3.421.790
CO.03.01.02.03.01.01	3.421.790	0	3.421.790	3.421.790	0	3.421.790	3.421.790	0	3.421.790
CO.03.01.02.03.02	1.126.262	0	1.126.262	1.126.262	0	1.126.262	1.126.262	0	1.126.262
CO.03.01.02.03.02.01	1.126.262	0	1.126.262	1.126.262	0	1.126.262	1.126.262	0	1.126.262
CO.03.01.02.04	520.448	0	520.448	520.448	0	520.448	520.448	0	520.448
CO.03.01.02.04.01	37.819	0	37.819	37.819	0	37.819	37.819	0	37.819
CO.03.01.02.04.01.01	37.819	0	37.819	37.819	0	37.819	37.819	0	37.819
CO.03.01.02.04.02	482.629	0	482.629	482.629	0	482.629	482.629	0	482.629
CO.03.01.02.04.02.01	482.629	0	482.629	482.629	0	482.629	482.629	0	482.629
CO.03.01.02.05	1.523.388	0	1.523.388	1.523.388	0	1.523.388	1.523.388	0	1.523.388
CO.03.01.02.05.01	344.582	0	344.582	344.582	0	344.582	344.582	0	344.582
CO.03.01.02.05.01.01	344.582	0	344.582	344.582	0	344.582	344.582	0	344.582
CO.03.01.02.05.02	1.178.806	0	1.178.806	1.178.806	0	1.178.806	1.178.806	0	1.178.806
CO.03.01.02.05.02.01	1.178.806	0	1.178.806	1.178.806	0	1.178.806	1.178.806	0	1.178.806
CO.03.01.02.06	5.983.815	0	5.983.815	5.983.815	0	5.983.815	5.983.815	0	5.983.815
CO.03.01.02.06.01	2.458.255	0	2.458.255	2.458.255	0	2.458.255	2.458.255	0	2.458.255
CO.03.01.02.06.01.01	2.458.255	0	2.458.255	2.458.255	0	2.458.255	2.458.255	0	2.458.255
CO.03.01.02.06.02	3.525.560	0	3.525.560	3.525.560	0	3.525.560	3.525.560	0	3.525.560
CO.03.01.02.06.02.01	3.525.560	0	3.525.560	3.525.560	0	3.525.560	3.525.560	0	3.525.560
CO.03.01.02.07	5.868.953	0	5.868.953	5.868.953	0	5.868.953	5.868.953	0	5.868.953
CO.03.01.02.07.01	1.941.565	0	1.941.565	1.941.565	0	1.941.565	1.941.565	0	1.941.565
CO.03.01.02.07.01.01	1.941.565	0	1.941.565	1.941.565	0	1.941.565	1.941.565	0	1.941.565
CO.03.01.02.07.02	3.927.388	0	3.927.388	3.927.388	0	3.927.388	3.927.388	0	3.927.388
CO.03.01.02.07.02.01	3.927.388	0	3.927.388	3.927.388	0	3.927.388	3.927.388	0	3.927.388
CO.03.01.03	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05	32.750.954	8.197.177	40.948.131	32.750.954	13.940.317	46.691.271	32.750.954	16.221.174	48.972.128
CO.03.01.05.01	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200
CO.03.01.05.01.01	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200
CO.03.01.05.01.01.01	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200
CO.03.01.05.01.01.02	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02	24.897.639	113.765	25.011.404	24.897.639	113.765	25.011.404	24.897.639	113.765	25.011.404
CO.03.01.05.02.01	24.897.639	113.765	25.011.404	24.897.639	113.765	25.011.404	24.897.639	113.765	25.011.404
CO.03.01.05.02.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.02	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.03	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.04	767.292	0	767.292	767.292	0	767.292	767.292	0	767.292
CO.03.01.05.02.01.05	938.570	0	938.570	938.570	0	938.570	938.570	0	938.570

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.03.01.05.02.01.06	1.145.146	0	1.145.146	1.145.146	0	1.145.146	1.145.146	0	1.145.146
CO.03.01.05.02.01.07	800.000	0	800.000	800.000	0	800.000	800.000	0	800.000
CO.03.01.05.02.01.08	4.500.000	0	4.500.000	4.500.000	0	4.500.000	4.500.000	0	4.500.000
CO.03.01.05.02.01.09	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000
CO.03.01.05.02.01.10	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000
CO.03.01.05.02.01.11	512.000	3.765	515.765	512.000	3.765	515.765	512.000	3.765	515.765
CO.03.01.05.02.01.12	1.234.632	0	1.234.632	1.234.632	0	1.234.632	1.234.632	0	1.234.632
CO.03.01.05.03	7.673.315	7.973.212	15.646.527	7.673.315	13.716.352	21.389.667	7.673.315	15.997.209	23.670.524
CO.03.01.05.03.01	176.284	7.973.212	8.149.496	176.284	13.716.352	13.892.636	176.284	15.997.209	16.173.493
CO.03.01.05.03.01.01	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000
CO.03.01.05.03.01.02	0	1.014.000	1.014.000	0	1.014.000	1.014.000	0	1.014.000	1.014.000
CO.03.01.05.03.01.03	176.284	0	176.284	176.284	0	176.284	176.284	0	176.284
CO.03.01.05.03.01.04	0	3.078.914	3.078.914	0	8.822.054	8.822.054	0	11.102.911	11.102.911
CO.03.01.05.03.01.04.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.02	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.03	0	1.878.914	1.878.914	0	5.222.054	5.222.054	0	6.502.911	6.502.911
CO.03.01.05.03.01.04.04	0	1.200.000	1.200.000	0	3.600.000	3.600.000	0	4.600.000	4.600.000
CO.03.01.05.03.01.04.23	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.28	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.29	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.10	0	3.680.298	3.680.298	0	3.680.298	3.680.298	0	3.680.298	3.680.298
CO.03.01.05.03.02	7.497.031	0	7.497.031	7.497.031	0	7.497.031	7.497.031	0	7.497.031
CO.03.01.05.03.02.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.02	253.400	0	253.400	253.400	0	253.400	253.400	0	253.400
CO.03.01.05.03.02.03	5.112.062	0	5.112.062	5.112.062	0	5.112.062	5.112.062	0	5.112.062
CO.03.01.05.03.02.04	248.400	0	248.400	248.400	0	248.400	248.400	0	248.400
CO.03.01.05.03.02.05	179.300	0	179.300	179.300	0	179.300	179.300	0	179.300
CO.03.01.05.03.02.06	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.07	354.000	0	354.000	354.000	0	354.000	354.000	0	354.000
CO.03.01.05.03.02.08	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.09	1.299.869	0	1.299.869	1.299.869	0	1.299.869	1.299.869	0	1.299.869
CO.03.01.05.03.02.10	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000
CO.03.01.06	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.06.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.06.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01.01	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01.01.01	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01.01.02	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.01.03	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.01.02	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.02	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.03	0	0	0	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023			
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	
CO.07	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.07.01	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.07.01.01	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.07.01.01.01	PROVENTI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.07.01.01.01.01	PROVENTI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.07.01.01.01.01.01	Sopravvenienze attive	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.07.01.01.01.01.02	Plusvalenze per alienazioni di immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.04	COSTI	143.665.364	286.036.587	429.701.951	143.665.364	290.779.727	434.445.091	143.665.364	295.060.584	438.725.948
CO.04.01	COSTI OPERATIVI	143.665.364	286.036.587	429.701.951	143.665.364	290.779.727	434.445.091	143.665.364	295.060.584	438.725.948
CO.04.01.01	COSTI DEL PERSONALE	51.305.907	202.637.046	253.942.953	51.305.907	209.077.755	260.383.662	51.305.907	213.238.612	264.544.519
CO.04.01.01.01	COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	49.855.337	140.854.376	190.709.713	49.855.337	146.930.683	196.786.020	49.855.337	150.683.418	200.538.755
CO.04.01.01.01.01	DOCENTI E RICERCATORI	5.150.792	133.315.040	138.465.832	5.150.792	139.583.347	144.734.140	5.150.792	143.655.082	148.805.874
CO.04.01.01.01.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a tempo indeterminato	2.164.273	106.041.996	108.206.269	2.164.273	113.636.136	115.800.409	2.164.273	118.247.020	120.411.293
CO.04.01.01.01.01.02	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a tempo indeterminato	0	11.653.646	11.653.646	0	11.768.949	11.768.949	0	11.646.866	11.646.866
CO.04.01.01.01.01.03	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a tempo determinato	2.219.228	15.159.150	17.378.377	2.219.228	13.718.014	15.937.242	2.219.228	13.300.948	15.520.176
CO.04.01.01.01.01.04	Competenze accessorie al personale docente e ricercatore	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000
CO.04.01.01.01.01.05	Supplenze e affidamenti al personale docente e ricercatore	767.292	360.248	1.127.540	767.292	360.248	1.127.540	767.292	360.248	1.127.540
CO.04.01.01.01.01.06	Indennita' a docenti e ricercatori equiparati al SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.01.01.07	Attivita' intramoenia personale docente e ricercatori equiparati al SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.01.02	COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE (collaboratori, assegnisti...)	35.197.594	2.173.360	37.370.954	35.197.594	2.173.360	37.370.954	35.197.594	2.173.360	37.370.954
CO.04.01.01.01.02.01	Collaborazioni coordinate e continuative	3.285.682	0	3.285.682	3.285.682	0	3.285.682	3.285.682	0	3.285.682
CO.04.01.01.01.02.02	Assegni di ricerca	24.161.587	2.173.360	26.334.947	24.161.587	2.173.360	26.334.947	24.161.587	2.173.360	26.334.947
CO.04.01.01.01.02.03	Borse di ricerca	7.750.325	0	7.750.325	7.750.325	0	7.750.325	7.750.325	0	7.750.325
CO.04.01.01.01.03	DOCENTI A CONTRATTO	1.403.181	108.420	1.511.601	1.403.181	108.420	1.511.601	1.403.181	108.420	1.451.601
CO.04.01.01.01.03.01	Docenti a contratto su finanziamenti esterni	1.403.181	0	1.403.181	1.403.181	0	1.403.181	1.403.181	0	1.403.181
CO.04.01.01.01.03.02	Docenti a contratto su finanziamenti interni	0	108.420	108.420	0	108.420	108.420	0	108.420	108.420
CO.04.01.01.01.04	COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	93.854	3.293.000	3.386.854	93.854	3.101.000	3.194.854	93.854	2.842.000	2.935.854
CO.04.01.01.01.04.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo indeterminato	0	3.233.000	3.233.000	0	3.041.000	3.041.000	0	2.842.000	2.842.000
CO.04.01.01.01.04.02	Stipendi ad altri assegni fissi al personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo determinato	93.854	0	93.854	93.854	0	93.854	93.854	0	93.854
CO.04.01.01.01.04.03	Competenze accessorie al personale collaboratore ed esperto linguistico	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000
CO.04.01.01.01.04.03.01	Supplenze e affidamenti al personale collaboratore ed esperto linguistico	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000
CO.04.01.01.01.05	ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	2.996.265	352.377	3.348.642	2.996.265	352.377	3.348.642	2.996.265	352.377	3.348.642
CO.04.01.01.01.05.01	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.996.265	352.377	3.348.642	2.996.265	352.377	3.348.642	2.996.265	352.377	3.348.642
CO.04.01.01.01.05.01.01	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.996.265	352.377	3.348.642	2.996.265	352.377	3.348.642	2.996.265	352.377	3.348.642
CO.04.01.01.01.06	CORRISPETTIVI AL PERSONALE PER ATTIVITA' IN CONTO TERZI	1.160.000	0	1.160.000	1.160.000	0	1.160.000	1.160.000	0	1.160.000
CO.04.01.01.01.06.01	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi	1.160.000	0	1.160.000	1.160.000	0	1.160.000	1.160.000	0	1.160.000
CO.04.01.01.01.06.01.01	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	930.000	0	930.000	930.000	0	930.000	930.000	0	930.000
CO.04.01.01.01.06.01.03	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale ricercatore a tempo determinato	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000
CO.04.01.01.01.06.01.05	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	120.000	0	120.000	120.000	0	120.000	120.000	0	120.000
CO.04.01.01.01.06.01.07	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale tecnico amministrativo a tempo determinato	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
CO.04.01.01.01.07	MISSIONI E RIMBORSI SPESE	3.853.650	1.612.179	5.465.829	3.853.650	1.612.179	5.465.829	3.853.650	1.612.179	5.465.829
CO.04.01.01.01.07.01	Missioni e rimborsi spese per la didattica e la ricerca	3.853.650	1.612.179	5.465.829	3.853.650	1.612.179	5.465.829	3.853.650	1.612.179	5.465.829
CO.04.01.01.02	COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	1.450.570	61.782.670	63.233.240	1.450.570	62.147.072	63.597.642	1.450.570	62.555.194	64.005.764
CO.04.01.01.02.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	1.431.420	53.568.276	54.999.696	1.431.420	54.382.678	55.814.098	1.431.420	54.790.800	56.222.220
CO.04.01.01.02.01.01	Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	312.000	52.636.369	52.636.369	312.000	53.195.771	53.507.771	312.000	53.599.892	53.911.892
CO.04.01.01.02.01.02	Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo indeterminato	0	490.000	490.000	0	433.000	433.000	0	437.000	437.000
CO.04.01.01.02.01.03	Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.119.420	413.949	1.533.369	1.119.420	413.330	1.532.750	1.119.420	412.707	1.532.127
CO.04.01.01.02.01.04	Stipendi ad altri assegni fissi al Direttore Generale	0	279.000	279.000	0	279.000	279.000	0	279.000	279.000
CO.04.01.01.02.01.05	Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo determinato	0	60.958	60.958	0	61.577	61.577	0	62.201	62.201
CO.04.01.01.02.01.06	Indennita' al personale tecnico amministrativo equiparato al SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.02.01.07	Attivita' intramoenia personale tecnico amministrativo e dirigente equiparato al SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.02.02	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AI DIRIGENTI	0	650.860	650.860	0	650.860	650.860	0	650.860	650.860
CO.04.01.01.02.02.01	Competenze accessorie ai dirigenti	0	650.860	650.860	0	650.860	650.860	0	650.860	650.860
CO.04.01.01.02.03	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE EP	0	1.344.178	1.344.178	0	1.344.178	1.344.178	0	1.344.178	1.344.178
CO.04.01.01.02.03.01	Competenze accessorie al personale inquadrato nella categoria EP	0	1.344.178	1.344.178	0	1.344.178	1.344.178	0	1.344.178	1.344.178
CO.04.01.01.02.04	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE T.A.	0	4.067.110	4.067.110	0	4.067.110	4.067.110	0	4.067.110	4.067.110
CO.04.01.01.02.04.01	Indennita' di responsabilita' al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	130.410	130.410	0	130.410	130.410	0	130.410	130.410
CO.04.01.01.02.04.02	Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato	0	3.936.700	3.936.700	0	3.936.700	3.936.700	0	3.936.700	3.936.700
CO.04.01.01.02.05	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE	19.150	2.152.246	2.171.396	19.150	1.702.246	1.721.396	19.150	1.702.246	1.721.396
CO.04.01.01.02.05.01	Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	19.150	2.152.246	2.171.396	19.150	1.702.246	1.721.396	19.150	1.702.246	1.721.396
CO.04.01.01.02.05.01.05	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	264.677	264.677	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.02.05.01.13	Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	19.150	740.000	759.150	19.150	600.000	619.150	19.150	600.000	619.150
CO.04.01.01.02.05.01.17	Spese di formazione del personale tecnico amministrativo	0	150.000	150.000	0	150.000	150.000	0	150.000	150.000
CO.04.01.01.02.05.01.18	Spese di formazione del personale tecnico amministrativo obbligatorie	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000
CO.04.01.01.02.05.01.19	Sussidi al personale tecnico amministrativo	0	310.000	310.000	0	264.677	264.677	0	264.677	264.677

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.01.02.05.01.20 Attività di somministrazione	0	87.569	87.569	0	87.569	87.569	0	87.569	87.569
CO.04.01.01.02.05.01.21 Gestione Inail conto Stato	0	400.000	400.000	0	400.000	400.000	0	400.000	400.000
CO.04.01.01.02.05.02 Altri oneri per il personale dirigente	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02 COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	67.455.304	70.579.147	138.034.451	67.445.489	69.381.578	136.827.067	67.445.489	69.501.578	136.947.067
CO.04.01.02.01 COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	67.455.304	70.579.147	138.034.451	67.445.489	69.381.578	136.827.067	67.445.489	69.501.578	136.947.067
CO.04.01.02.01.01 COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	40.671.595	11.250.023	51.921.618	40.671.595	11.250.023	51.921.618	40.671.595	11.250.023	51.921.618
CO.04.01.02.01.01.01 Borse di studio per Dottorato di ricerca	3.600.000	7.800.000	11.400.000	3.600.000	7.800.000	11.400.000	3.600.000	7.800.000	11.400.000
CO.04.01.02.01.01.02 Contratti di formazione specialistica	30.800.000	0	30.800.000	30.800.000	0	30.800.000	30.800.000	0	30.800.000
CO.04.01.02.01.01.03 Borse di studio Erasmus	2.754.775	0	2.754.775	2.754.775	0	2.754.775	2.754.775	0	2.754.775
CO.04.01.02.01.01.04 Borse di studio Erasmus - contributo integrativo	1.276.003	0	1.276.003	1.276.003	0	1.276.003	1.276.003	0	1.276.003
CO.04.01.02.01.01.05 Attività a tempo parziale studenti	0	560.000	560.000	0	560.000	560.000	0	560.000	560.000
CO.04.01.02.01.01.06 Iniziative e attività gestite dagli studenti	0	140.000	140.000	0	140.000	140.000	0	140.000	140.000
CO.04.01.02.01.01.07 Tutor per il sostegno studenti	517.179	1.212.000	1.729.179	517.179	1.212.000	1.729.179	517.179	1.212.000	1.729.179
CO.04.01.02.01.01.08 Altre borse di studio	1.400.985	823.323	2.224.308	1.400.985	823.323	2.224.308	1.400.985	823.323	2.224.308
CO.04.01.02.01.01.09 Spese mobilità Dottorandi e Studenti	322.653	714.700	1.037.353	322.653	714.700	1.037.353	322.653	714.700	1.037.353
CO.04.01.02.01.02 COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.02.01 Costi per il diritto allo studio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.03 COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	257.810	5.054	262.864	257.810	5.054	262.864	257.810	5.054	262.864
CO.04.01.02.01.03.01 Pubblicazioni scientifiche edite dall'Ateneo	222.640	5.054	227.694	222.640	5.054	227.694	222.640	5.054	227.694
CO.04.01.02.01.03.02 Pubblicazione riviste edite dall'Ateneo	35.170	0	35.170	35.170	0	35.170	35.170	0	35.170
CO.04.01.02.01.04 TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	8.895.636	18.200	8.913.836	8.895.636	18.200	8.913.836	8.895.636	18.200	8.913.836
CO.04.01.02.01.04.01 Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.895.636	18.200	8.913.836	8.895.636	18.200	8.913.836	8.895.636	18.200	8.913.836
CO.04.01.02.01.05 ACQUISTO MATERIALE CONSUMO LABORATORI	6.390.839	1.964.431	8.355.270	6.381.024	1.964.431	8.345.455	6.381.024	1.964.431	8.345.455
CO.04.01.02.01.05.01 Materiale di consumo per laboratorio	6.390.839	1.964.431	8.355.270	6.381.024	1.964.431	8.345.455	6.381.024	1.964.431	8.345.455
CO.04.01.02.01.06 VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.06.01 Variazione rimanenze materiale da laboratorio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.07 ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	144.231	1.037.310	1.181.541	144.231	1.037.310	1.181.541	144.231	1.037.310	1.181.541
CO.04.01.02.01.07.01 Acquisto Materiale librario monografico	84.817	339.699	424.516	84.817	339.699	424.516	84.817	339.699	424.516
CO.04.01.02.01.07.02 Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	12.552	7.000	19.552	12.552	7.000	19.552	12.552	7.000	19.552
CO.04.01.02.01.07.03 Abbonamenti a riviste	42.942	626.500	669.442	42.942	626.500	669.442	42.942	626.500	669.442
CO.04.01.02.01.07.04 Acquisto libri e riviste su supporto informatico	3.920	64.111	68.031	3.920	64.111	68.031	3.920	64.111	68.031
CO.04.01.02.01.08 ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	7.022.990	43.065.476	50.088.466	7.022.990	41.917.907	48.940.897	7.022.990	42.037.907	49.060.897
CO.04.01.02.01.08.01 Collaborazioni tecnico gestionali uffici tecnici	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.08.02 Altre collaborazioni tecnico gestionali	0	67.742	67.742	0	67.742	67.742	0	67.742	67.742
CO.04.01.02.01.08.03 Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	1.165.480	275.329	1.440.809	1.165.480	275.329	1.440.809	1.165.480	275.329	1.440.809
CO.04.01.02.01.08.04 Spese per pubblicazioni informative	984.449	332.221	1.316.670	984.449	332.221	1.316.670	984.449	332.221	1.316.670
CO.04.01.02.01.08.05 Programmi (acquisti licenze)	347.532	1.007.251	1.354.783	347.532	1.007.251	1.354.783	347.532	1.007.251	1.354.783
CO.04.01.02.01.08.06 Assistenza Medico-sanitaria e radioprotezione	0	650.000	650.000	0	650.000	650.000	0	650.000	650.000
CO.04.01.02.01.08.06.01 Assistenza medico-sanitaria e visite fiscali	0	650.000	650.000	0	650.000	650.000	0	650.000	650.000
CO.04.01.02.01.08.06.02 Radioprotezione	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.08.07 Vigilanza	0	492.000	492.000	0	492.000	492.000	0	492.000	492.000
CO.04.01.02.01.08.08 Facchinaggi e traslochi	0	160.200	160.200	0	160.200	160.200	0	160.200	160.200
CO.04.01.02.01.08.09 Smaltimento rifiuti tossici	0	512.000	512.000	0	512.000	512.000	0	512.000	512.000
CO.04.01.02.01.08.10 Rilegature	1.577	8.900	10.477	1.577	8.900	10.477	1.577	8.900	10.477
CO.04.01.02.01.08.11 Assistenza informatica	214.135	427.066	641.201	214.135	427.066	641.201	214.135	427.066	641.201
CO.04.01.02.01.08.12 Pubblicità	15.000	3.162	18.162	15.000	3.162	18.162	15.000	3.162	18.162
CO.04.01.02.01.08.13 Spese di rappresentanza	0	2.821	2.821	0	2.821	2.821	0	2.821	2.821
CO.04.01.02.01.08.14 Altre spese per servizi	3.113.223	1.207.982	4.321.205	3.113.223	1.157.982	4.271.205	3.113.223	1.157.982	4.271.205
CO.04.01.02.01.08.15 Utenze e canoni	216.697	12.412.148	12.628.845	216.697	11.912.148	12.128.845	216.697	11.912.148	12.128.845
CO.04.01.02.01.08.15.01 Utenze e canoni: Energia elettrica	0	6.700.000	6.700.000	0	6.200.000	6.200.000	0	6.200.000	6.200.000
CO.04.01.02.01.08.15.02 Utenze e canoni: Acqua	0	740.000	740.000	0	740.000	740.000	0	740.000	740.000
CO.04.01.02.01.08.15.03 Utenze e canoni: Gas	0	220.000	220.000	0	220.000	220.000	0	220.000	220.000
CO.04.01.02.01.08.15.04 Utenze e canoni: Telefonia fissa	0	136.000	136.000	0	136.000	136.000	0	136.000	136.000
CO.04.01.02.01.08.15.05 Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	11.984	4.330.993	4.342.977	11.984	4.330.993	4.342.977	11.984	4.330.993	4.342.977
CO.04.01.02.01.08.15.06 Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	15.806	52.600	68.406	15.806	52.600	68.406	15.806	52.600	68.406
CO.04.01.02.01.08.15.07 Utenze e canoni: Telefonia mobile	187.766	135.750	323.516	187.766	135.750	323.516	187.766	135.750	323.516
CO.04.01.02.01.08.15.08 Altre utenze e canoni	1.141	96.805	97.946	1.141	96.805	97.946	1.141	96.805	97.946
CO.04.01.02.01.08.16 Pulizie	0	5.855.400	5.855.400	0	5.407.431	5.407.431	0	5.527.431	5.527.431
CO.04.01.02.01.08.17 Riscaldamento	0	5.546.754	5.546.754	0	5.546.754	5.546.754	0	5.546.754	5.546.754
CO.04.01.02.01.08.18 Manutenzione	964.897	6.304.039	7.268.936	964.897	6.304.039	7.268.936	964.897	6.304.039	7.268.936
CO.04.01.02.01.08.18.01 Manutenzione Autoveicoli, motoveicoli ed altri mezzi di trasporto	0	6.000	6.000	0	6.000	6.000	0	6.000	6.000
CO.04.01.02.01.08.18.02 Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	75.976	290.850	366.826	75.976	290.850	366.826	75.976	290.850	366.826
CO.04.01.02.01.08.18.03 Manutenzione hardware e software	55.306	104.762	160.068	55.306	104.762	160.068	55.306	104.762	160.068
CO.04.01.02.01.08.18.04 Manutenzione ordinaria beni immobili	0	5.534.501	5.534.501	0	5.534.501	5.534.501	0	5.534.501	5.534.501
CO.04.01.02.01.08.18.05 Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	823.642	335.826	1.159.468	823.642	335.826	1.159.468	823.642	335.826	1.159.468
CO.04.01.02.01.08.18.06 Manutenzione Arredamenti, mobili e macchine d'ufficio	9.973	32.100	42.073	9.973	32.100	42.073	9.973	32.100	42.073
CO.04.01.02.01.08.19 Portierato	0	6.349.600	6.349.600	0	6.200.000	6.200.000	0	6.200.000	6.200.000
CO.04.01.02.01.08.20 Servizi informatici	0	1.450.860	1.450.860	0	1.450.860	1.450.860	0	1.450.860	1.450.860
CO.04.01.02.01.09 ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.171.679	1.463.171	2.634.850	1.171.679	1.463.171	2.634.850	1.171.679	1.463.171	2.634.850
CO.04.01.02.01.09.01 Carburanti e lubrificanti	0	18.000	18.000	0	18.000	18.000	0	18.000	18.000
CO.04.01.02.01.09.02 Acquisto altri materiali	1.171.679	1.445.171	2.616.850	1.171.679	1.445.171	2.616.850	1.171.679	1.445.171	2.616.850
CO.04.01.02.01.09.02.01 Attrezzi minuti e materiale edilizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.02.01.09.02.02 Prodotti per la pulizia	0	253.500	253.500	0	253.500	253.500	0	253.500	253.500
CO.04.01.02.01.09.02.03 Vestiario	0	9.200	9.200	0	9.200	9.200	0	9.200	9.200
CO.04.01.02.01.09.02.04 Materiale vario	325.155	469.349	794.504	325.155	469.349	794.504	325.155	469.349	794.504
CO.04.01.02.01.09.02.05 Libretti e diplomi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.09.02.06 Cancelleria e stampati	433.260	550.004	983.264	433.260	550.004	983.264	433.260	550.004	983.264
CO.04.01.02.01.09.02.07 Materiale informatico	268.447	137.235	405.682	268.447	137.235	405.682	268.447	137.235	405.682
CO.04.01.02.01.09.02.08 Animali e materiale per custodia e mantenimento	144.817	25.883	170.700	144.817	25.883	170.700	144.817	25.883	170.700
CO.04.01.02.01.10 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.10.01 Variazione rimanenze materiali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.11 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	507.358	952.832	1.460.190	507.358	952.832	1.460.190	507.358	952.832	1.460.190
CO.04.01.02.01.11.01 Noleggio attrezzature	446.704	388.790	835.494	446.704	388.790	835.494	446.704	388.790	835.494
CO.04.01.02.01.11.01.01 Noleggio Strumenti ed attrezzature	252.131	329.129	581.260	252.131	329.129	581.260	252.131	329.129	581.260
CO.04.01.02.01.11.01.02 Noleggio Hardware	413	0	413	413	0	413	413	0	413
CO.04.01.02.01.11.01.03 Noleggio Licenze d'uso	194.160	59.661	253.821	194.160	59.661	253.821	194.160	59.661	253.821
CO.04.01.02.01.11.02 Noleggio Mezzi di trasporto	60.654	93.818	154.472	60.654	93.818	154.472	60.654	93.818	154.472
CO.04.01.02.01.11.03 Locazioni	0	470.224	470.224	0	470.224	470.224	0	470.224	470.224
CO.04.01.02.01.11.03.01 Locazioni Immobili	0	270.487	270.487	0	270.487	270.487	0	270.487	270.487
CO.04.01.02.01.11.03.02 Spese condominiali	0	199.737	199.737	0	199.737	199.737	0	199.737	199.737
CO.04.01.02.01.12 ALTRI COSTI	2.393.166	10.822.651	13.215.817	2.393.166	10.772.651	13.165.817	2.393.166	10.772.651	13.165.817
CO.04.01.02.01.12.01 Spese legali	0	350.000	350.000	0	350.000	350.000	0	350.000	350.000
CO.04.01.02.01.12.01.01 Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000
CO.04.01.02.01.12.01.02 Spese per liti (patrocinio legale)	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000
CO.04.01.02.01.12.02 Postali	120.346	108.069	228.415	120.346	108.069	228.415	120.346	108.069	228.415
CO.04.01.02.01.12.03 Altri costi amministrativi	11.659	0	11.659	11.659	0	11.659	11.659	0	11.659
CO.04.01.02.01.12.04 Missioni e rimborsi spese	0	96.848	96.848	0	96.848	96.848	0	96.848	96.848
CO.04.01.02.01.12.04.01 Missioni e rimborsi spese altri	0	96.848	96.848	0	96.848	96.848	0	96.848	96.848
CO.04.01.02.01.12.05 Contributi ad organizzazioni	1.787.864	5.933.653	7.721.517	1.787.864	5.933.653	7.721.517	1.787.864	5.933.653	7.721.517
CO.04.01.02.01.12.05.01 Trasferimenti correnti allo Stato	0	243.000	243.000	0	243.000	243.000	0	243.000	243.000
CO.04.01.02.01.12.05.02 Trasferimenti correnti all'Unione Europea	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.05.03 Trasferimenti correnti ad Organizzazioni internazionali	38.397	0	38.397	38.397	0	38.397	38.397	0	38.397
CO.04.01.02.01.12.05.04 Trasferimenti correnti a regioni e province autonome	67.724	150.000	217.724	67.724	150.000	217.724	67.724	150.000	217.724
CO.04.01.02.01.12.05.07 Trasferimenti correnti ai comuni	1.718	0	1.718	1.718	0	1.718	1.718	0	1.718
CO.04.01.02.01.12.05.10 Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie	171.807	0	171.807	171.807	0	171.807	171.807	0	171.807
CO.04.01.02.01.12.05.11 Trasferimenti correnti ad Aziende ospedaliere	92.626	0	92.626	92.626	0	92.626	92.626	0	92.626
CO.04.01.02.01.12.05.14 Trasferimenti correnti a Enti di ricerca	250.642	0	250.642	250.642	0	250.642	250.642	0	250.642
CO.04.01.02.01.12.05.18 Trasferimenti correnti ad altre Università	616.093	0	616.093	616.093	0	616.093	616.093	0	616.093
CO.04.01.02.01.12.05.20 Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	125.000	285.000	410.000	125.000	285.000	410.000	125.000	285.000	410.000
CO.04.01.02.01.12.05.22 Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	15.546	0	15.546	15.546	0	15.546	15.546	0	15.546
CO.04.01.02.01.12.05.23 Trasferimenti correnti a famiglie	1.478	0	1.478	1.478	0	1.478	1.478	0	1.478
CO.04.01.02.01.12.05.24 Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	54.675	100.000	154.675	54.675	100.000	154.675	54.675	100.000	154.675
CO.04.01.02.01.12.05.25 Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	10.019	0	10.019	10.019	0	10.019	10.019	0	10.019
CO.04.01.02.01.12.05.26 Trasferimenti correnti a imprese private	145.419	0	145.419	145.419	0	145.419	145.419	0	145.419
CO.04.01.02.01.12.05.27 Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliero-universitarie	196.720	3.657.091	3.853.811	196.720	3.657.091	3.853.811	196.720	3.657.091	3.853.811
CO.04.01.02.01.12.05.29 Trasferimenti correnti al PIN	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000
CO.04.01.02.01.12.05.30 Trasferimenti correnti al LENS	0	613.262	613.262	0	613.262	613.262	0	613.262	613.262
CO.04.01.02.01.12.05.31 Trasferimenti correnti a Azienda agricola Montepaldi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.06 Quote associative	303.719	221.033	524.752	303.719	221.033	524.752	303.719	221.033	524.752
CO.04.01.02.01.12.07 Rimborsi tasse studenti	50.000	2.150.000	2.200.000	50.000	2.150.000	2.200.000	50.000	2.150.000	2.200.000
CO.04.01.02.01.12.08 Spese assicurative	0	731.000	731.000	0	731.000	731.000	0	731.000	731.000
CO.04.01.02.01.12.08.01 Assicurazione automezzi	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000
CO.04.01.02.01.12.08.02 Assicurazione edifici	0	511.000	511.000	0	511.000	511.000	0	511.000	511.000
CO.04.01.02.01.12.08.03 Assicurazione responsabilita civile ente	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000
CO.04.01.02.01.12.09 Commissioni Bancarie	10.898	105.700	116.598	10.898	105.700	116.598	10.898	105.700	116.598
CO.04.01.02.01.12.10 Spese contrattuali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.11 Compensi e gettoni per cariche istituzionali	0	484.000	484.000	0	484.000	484.000	0	484.000	484.000
CO.04.01.02.01.12.11.01 Indennita' di carica organi istituzionali	0	168.000	168.000	0	168.000	168.000	0	168.000	168.000
CO.04.01.02.01.12.11.02 Gettoni di presenza negli organi istituzionali	0	54.000	54.000	0	54.000	54.000	0	54.000	54.000
CO.04.01.02.01.12.11.03 Compensi agli organi istituzionali	0	237.000	237.000	0	237.000	237.000	0	237.000	237.000
CO.04.01.02.01.12.11.04 Rimborsi spese e di missione agli organi istituzionali	0	25.000	25.000	0	25.000	25.000	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.12.12 Oneri per commissioni	0	560.000	560.000	0	510.000	510.000	0	510.000	510.000
CO.04.01.02.01.12.12.01 Compensi per commissioni di concorso personale di ruolo	0	25.000	25.000	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.12.02 Compensi per commissioni di concorso personale a contratto	0	25.000	25.000	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.12.03 Compensi per commissioni seggi elettorali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.12.04 Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	0	450.000	450.000	0	450.000	450.000	0	450.000	450.000
CO.04.01.02.01.12.12.05 Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000
CO.04.01.02.01.12.12.06 Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.15 Costi generali per brevetti	108.680	82.348	191.028	108.680	82.348	191.028	108.680	82.348	191.028
CO.04.01.03 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0	9.001.636	9.001.636	0	9.001.636	9.001.636	0	9.001.636	9.001.636
CO.04.01.03.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	228.054	228.054	0	228.054	228.054	0	228.054	228.054
CO.04.01.03.01.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	228.054	228.054	0	228.054	228.054	0	228.054	228.054
CO.04.01.03.01.01.01 Ammortamento Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.02 Ammortamento Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.03.01.01.03 Ammortamento Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.04 Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.05 Ammortamento Interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi	0	228.054	228.054	0	228.054	228.054	0	228.054	228.054
CO.04.01.03.02 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	8.773.582	8.773.582	0	8.773.582	8.773.582	0	8.773.582	8.773.582
CO.04.01.03.02.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	8.773.582	8.773.582	0	8.773.582	8.773.582	0	8.773.582	8.773.582
CO.04.01.03.02.01.01 Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	7.044.600	7.044.600	0	7.044.600	7.044.600	0	7.044.600	7.044.600
CO.04.01.03.02.01.02 Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	242.382	242.382	0	242.382	242.382	0	242.382	242.382
CO.04.01.03.02.01.03 Ammortamento altri immobili	0	28.656	28.656	0	28.656	28.656	0	28.656	28.656
CO.04.01.03.02.01.04 Ammortamento costi da capitalizzare per interventi straordinari su immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.02.01.05 Ammortamento costi da capitalizzare per interventi straordinari su immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.02.01.06 Ammortamento costi da capitalizzare per interventi straordinari su altri immobili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.02.01.07 Ammortamento impianti e attrezzature	0	138.504	138.504	0	138.504	138.504	0	138.504	138.504
CO.04.01.03.02.01.08 Ammortamento attrezzature scientifiche	0	274.620	274.620	0	274.620	274.620	0	274.620	274.620
CO.04.01.03.02.01.09 Ammortamento mobili e arredi	0	394.020	394.020	0	394.020	394.020	0	394.020	394.020
CO.04.01.03.02.01.10 Ammortamento automezzi	0	1.672	1.672	0	1.672	1.672	0	1.672	1.672
CO.04.01.03.02.01.11 Ammortamento macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	632.820	632.820	0	632.820	632.820	0	632.820	632.820
CO.04.01.03.02.01.12 Ammortamento altri beni	0	16.308	16.308	0	16.308	16.308	0	16.308	16.308
CO.04.01.03.03 SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01 SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01.01 Svalutazione partecipazioni in altri enti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01.02 Svalutazione Titoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01.03 Svalutazione altre immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.04 SVALUTAZIONI DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.04.01 SVALUTAZIONI DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.04.01.01 Svalutazione crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04 ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	0	626.000	626.000	0	126.000	126.000	0	126.000	126.000
CO.04.01.04.01 ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	0	626.000	626.000	0	126.000	126.000	0	126.000	126.000
CO.04.01.04.01.01 ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	0	626.000	626.000	0	126.000	126.000	0	126.000	126.000
CO.04.01.04.01.01.01 Accantonamenti maggiori oneri per conferme, ricongiunzioni e scatti personale docente e ricercatore	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.02 Accantonamenti rinnovi contrattuali personale tecnico amministrativo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.03 Accantonamenti rinnovi contrattuali dirigenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.04 Accantonamenti rischi su crediti	0	500.000	500.000	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.05 Accantonamenti rischi per ricorsi in atto	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.06 Accantonamenti oneri futuri	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.07 Accantonamento per trattamento di fine rapporto collaboratori ed esperti linguistici	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000
CO.04.01.04.01.01.08 Accantonamento per trattamento di fine rapporto personale a tempo determinato	0	76.000	76.000	0	76.000	76.000	0	76.000	76.000
CO.04.01.05 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	24.904.153	3.192.758	28.096.911	24.913.968	3.192.758	28.106.726	24.913.968	3.192.758	28.106.726
CO.04.01.05.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	24.904.153	3.192.758	28.096.911	24.913.968	3.192.758	28.106.726	24.913.968	3.192.758	28.106.726
CO.04.01.05.01.01 ONERIE INDIRETTE	67.037	3.018.469	3.085.506	67.037	3.018.469	3.085.506	67.037	3.018.469	3.085.506
CO.04.01.05.01.01.01 Imposte indirette	67.037	3.018.469	3.085.506	67.037	3.018.469	3.085.506	67.037	3.018.469	3.085.506
CO.04.01.05.01.01.01.01 Imposte sul patrimonio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.05.01.01.01.02 Imposte sul registro	0	4.938	4.938	0	4.938	4.938	0	4.938	4.938
CO.04.01.05.01.01.01.03 IVA pro rata	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.05.01.01.01.04 Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	0	2.546.506	2.546.506	0	2.546.506	2.546.506	0	2.546.506	2.546.506
CO.04.01.05.01.01.01.05 Valori bollati	31.066	260.050	291.116	31.066	260.050	291.116	31.066	260.050	291.116
CO.04.01.05.01.01.01.06 Altri tributi	35.971	206.975	242.946	35.971	206.975	242.946	35.971	206.975	242.946
CO.04.01.05.01.02 COSTI DA TRASFERIMENTI	24.837.116	174.289	25.011.405	24.846.931	174.289	25.021.220	24.846.931	174.289	25.021.220
CO.04.01.05.01.02.04 Costi per borse di dottorato di ricerca su finanz. di ricerca/CT/altro	800.000	0	800.000	800.000	0	800.000	800.000	0	800.000
CO.04.01.05.01.02.05 Costi per assegnisti finanziati dall'esterno	4.500.000	0	4.500.000	4.500.000	0	4.500.000	4.500.000	0	4.500.000
CO.04.01.05.01.02.06 Costi per assegnisti finanziati su fondi di ricerca/CT/altro	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000
CO.04.01.05.01.02.07 Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	409.465	106.300	515.765	405.700	106.300	512.000	405.700	106.300	512.000
CO.04.01.05.01.02.08 Costi diversi	1.232.802	1.830	1.234.632	1.232.802	1.830	1.234.632	1.232.802	1.830	1.234.632
CO.04.01.05.01.02.09 Costi per supplenze e contratti personale docente	701.133	66.159	767.292	701.133	66.159	767.292	701.133	66.159	767.292
CO.04.01.05.01.02.10 Costi per stipendi e compensi accessori	110.000	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000	0	110.000
CO.04.01.05.01.02.11 Costi per personale T/A a tempo determinato	938.570	0	938.570	938.570	0	938.570	938.570	0	938.570
CO.04.01.05.01.02.12 Costi per ricercatori a tempo determinato	1.145.146	0	1.145.146	1.158.726	0	1.158.726	1.158.726	0	1.158.726
CO.05 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02.01 INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02.01.01 Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02.01.01.01 Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.02 Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.03 Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.05.01.01.02.01.04 Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.05 Oneri finanziari derivanti da operazioni di cartolarizzazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.06 Oneri finanziari per operazioni in derivati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03 UTILI E PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.02 PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.02.01 Perdite su cambi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02 SVALUTAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01 SVALUTAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.01 Svalutazioni partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.02 Svalutazioni altre immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.03 Svalutazioni titoli dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02 ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01 ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01.01 Sopravvenienze passive	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01.02 Minusvalenze per alienazioni di immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	343.073	13.562.590	13.905.663	343.073	13.562.590	13.905.663	343.073	13.562.590	13.905.663
CO.08.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	343.073	13.562.590	13.905.663	343.073	13.562.590	13.905.663	343.073	13.562.590	13.905.663
CO.08.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	343.073	13.562.590	13.905.663	343.073	13.562.590	13.905.663	343.073	13.562.590	13.905.663
CO.08.01.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	343.073	13.562.590	13.905.663	343.073	13.562.590	13.905.663	343.073	13.562.590	13.905.663
CO.08.01.01.01.01 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti	343.073	13.562.590	13.905.663	343.073	13.562.590	13.905.663	343.073	13.562.590	13.905.663
CO.08.01.01.01.01.01 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRES	0	560.000	560.000	0	560.000	560.000	0	560.000	560.000
CO.08.01.01.01.01.01.02 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRAP	343.073	13.002.590	13.345.663	343.073	13.002.590	13.345.663	343.073	13.002.590	13.345.663
CO.08.01.01.01.01.02 Imposte sul reddito dell'esercizio differite	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.02.01 Imposte sul reddito dell'esercizio differite: IRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.02.02 Imposte sul reddito dell'esercizio differite: IRAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.03 Imposte sul reddito dell'esercizio anticipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.03.01 Imposte sul reddito dell'esercizio anticipate: IRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.03.02 Imposte sul reddito dell'esercizio anticipate: IRAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01 CONTO PROGETTI con vincolo di destinazione in attesa di allocazione- progetti Strutture	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01 Progetti per la didattica - interventi per studenti disabili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.02 Progetti per la didattica - scambi culturali e coop interun. e intern.le	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.03 Progetti per la didattica- altro	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.04 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di contributi studenteschi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.05 Progetti per ricerca scientifica finanziati dal Ministero	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.06 Progetti per ricerca finanziati da altri Ministeri	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.07 Progetti per ricerca finanziata dall'Ateneo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.08 Progetti per ricerca finanziata da enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.09 Progetti per ricerca finanziata da enti pubblici	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.10 Progetti per ricerca finanziata da soggetti privati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.11 Progetti per ricerca finanziata da altri enti di ricerca (es. CNR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.12 Progetti per ricerca finanziata da UE e altri organismi internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.13 Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.14 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02 CONTO PROGETTI con vincolo di destinazione in attesa di allocazione- progetti Amministrazione Centrale	0	0	0	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023 Budget economico

	PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.09.01.01.01.02.01 Progetti per la didattica			0			0			0
CO.09.01.01.01.02.02 Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le			0			0			0
CO.09.01.01.01.02.03 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate			0			0			0
CO.09.01.01.01.02.07 Progetti per altre spese per programma Erasmus			0			0			0
CO.09.01.01.01.02.08 Progetti per le spese di promozione delle attività internazionali dell'Ateneo			0			0			0

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2021

*Budget degli investimenti
triennale 2021-2023*

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2021-2023
Budget degli investimenti

Voci	Previsioni 2021				Previsioni 2022				Previsioni 2023			
	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI importo investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI importo investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI importo investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.206.418	240.302	0	1.966.116	250.000	0	0	250.000	737.063	0	0	737.063
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo												
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno												
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili												
4) Immobilizzazioni in corso e acconti												
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.206.418	240.302		1.966.116	250.000	0		250.000	737.063	0		737.063
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	40.512.946	10.867.523	0	29.645.423	43.477.753	9.029.666	0	34.448.087	24.233.213	12.667.370	0	11.565.843
1) Terreni e fabbricati	10.937.279	0		10.937.279	450.000	0		450.000	240.287	0		240.287
2) Impianti e attrezzature	2.828.531	1.784.418		1.044.113	735.209	196.061		539.148	429.365	196.061		233.304
3) Attrezzature scientifiche	6.751.434	6.167.934		583.500	6.751.434	6.167.934		583.500	6.351.434	6.167.934		183.500
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	30.000	0		30.000	30.000	0		30.000	30.000	0		30.000
5) Mobili e arredi	1.385.865	863.152		522.714	293.209	68.190		225.019	289.209	68.190		221.019
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	16.465.288	1.316.834		15.148.454	33.103.353	1.862.296		31.241.057	15.104.370	5.500.000		9.604.370
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.114.548	735.185		1.379.363	2.114.548	735.185		1.379.363	1.788.548	735.185		1.053.363
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					0	0	0	0	0	0	0	0
3) Partecipazioni in imprese controllate												
TOTALE GENERALE	42.719.364	11.107.825	0	31.611.539	43.727.753	9.029.666	0	34.698.087	24.970.276	12.667.370	0	12.302.906

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2021

*Bilancio preventivo unico d'ateneo
non autorizzatorio in contabilità finanziaria
e classificazione della spesa
complessiva per Missione e Programmi*

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - Anno 2021

ENTRATE

ALLEGATO 2 DI n. 394 del 08.06.2017

E	Livello	Descrizione	
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	55.645.501
E	II	Tributi	55.645.501
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	55.645.501
E	I	Trasferimenti correnti	297.028.468
E	II	Trasferimenti correnti	297.028.468
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	289.688.622
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>279.362.548</i>
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	<i>10.326.074</i>
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	-
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	-
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	-
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	1.941.565
E	IV	<i>Sponsorizzazioni da imprese</i>	-
E	IV	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	<i>1.941.565</i>
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	-
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	5.398.281
E	IV	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	<i>5.398.281</i>
E	IV	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	-
E	I	Entrate extratributarie	42.637.184
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	14.234.496
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	13.944.296
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	290.200
E	II	Interessi attivi	1.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - Anno 2021

E	Livello	Descrizione	
E	III	Altri interessi attivi	1.000
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	28.401.688
E	III	Indennizzi di assicurazione	200.000
E	III	Rimborsi in entrata	1.190.284
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	27.011.404
E	I	Entrate in conto capitale	56.645.073
E	II	Contributi agli investimenti	56.645.073
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	35.649.729
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	13.756.978
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	21.892.751
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza</i>	-
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	-
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	9.722.548
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da imprese controllate</i>	
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate</i>	
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da altre Imprese</i>	9.722.548
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</i>	
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	11.272.796
E	IV	<i>Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo</i>	
E	IV	<i>Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	11.272.796
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	<i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali</i>	
E	IV	<i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali</i>	
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	

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - Anno 2021

E	Livello	Descrizione	
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	132.500.000
E	II	Entrate per partite di giro	132.500.000
E	III	Altre ritenute	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - Anno 2021

E	Livello	Descrizione	
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	
E		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	584.456.227

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi - Anno 2021

USCITE

ALLEGATO 2 DI n. 394 del 08.06.2017

E	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	429.066.142
U	II	Redditi da lavoro dipendente	241.797.086
U	III	Retribuzioni lorde	172.568.762
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	69.228.324
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.345.663
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.345.663
U	II	Acquisto di beni e servizi	84.537.853
U	III	Acquisto di beni	12.171.661
U	III	Acquisto di servizi	72.366.192
U	II	Trasferimenti correnti	59.643.135
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	7.181.548
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	243.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	6.938.548
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	51.921.618
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	51.921.618
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	-
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	501.572
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	-
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	501.572
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	38.397
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	-
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	38.397

Classificazione per Missione e programmi - COFOG									
Ricerca e Innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle AP		Fondi da ripartire
Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Fondi da assegnare
Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi ausiliari dell'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	istruzione non altrove classificato	istruzione non altrove classificato	istruzione non altrove classificato
182.643.903	8.337.337	5.109.981	129.222.802	-	5.115.569	-	484.000	73.141.146	25.011.405
134.617.638	904.361	599.542	67.013.983	-	4.763.860	-	-	33.897.701	-
95.849.777	765.905	530.314	48.322.336	-	3.448.521	-	-	23.651.909	-
38.767.861	138.457	69.228	18.691.647	-	1.315.338	-	-	10.245.792	-
5.488.160	47.918	31.945	5.101.909	-	351.709	-	-	2.324.022	-
5.488.160	47.918	31.945	5.101.909	-	351.709	-	-	2.324.022	-
26.964.251	7.299.948	4.418.493	18.021.345	-	-	-	484.000	27.349.816	-
5.534.752	2.072.665	1.408.066	1.237.928	-	-	-	-	1.918.250	-
21.429.500	5.227.283	3.010.428	16.783.417	-	-	-	484.000	25.431.565	-
14.620.113	-	-	38.476.934	-	-	-	-	6.546.088	-
-	-	-	941.459	-	-	-	-	6.240.089	-
-	-	-	-	-	-	-	-	243.000	-
-	-	-	941.459	-	-	-	-	5.997.089	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.620.113	-	-	37.301.505	-	-	-	-	-	-
14.620.113	-	-	37.301.505	-	-	-	-	-	-
-	-	-	233.970	-	-	-	-	267.602	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	233.970	-	-	-	-	267.602	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	38.397	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	38.397	-

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi - Anno 2021

USCITE

ALLEGATO 2 DI n. 394 del 08.06.2017

E	Livello	Descrizione	Importo
U	II	Interessi passivi	2.000.000
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.000.000
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	27.742.405
U	III	Versamenti IVA a debito	2.000.000
U	III	Premi di assicurazione	731.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	25.011.405
U	I	Spese in conto capitale	51.633.200
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	42.719.364
U	III	Beni materiali	13.110.378
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	27.402.568
U	III	Beni immateriali	2.206.418
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
U	II	Contributi agli investimenti	8.913.836
U	III	Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	5.000.000
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	-
U	IV	Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	5.000.000

Classificazione per Missione e programmi - COFOG									
Ricerca e Innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle AP		Fondi da ripartire
Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Fondi da assegnare
Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi ausiliari dell'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	istruzione non altrove classificato	istruzione non altrove classificato	istruzione non altrove classificato
-	-	-	-	-	-	-	-	2.000.000	-
-	-	-	-	-	-	-	-	2.000.000	-
953.740	85.110	60.000	608.630	-	-	-	-	1.023.520	25.011.405
780.000	80.000	60.000	440.000	-	-	-	-	640.000	-
173.740	5.110	-	168.630	-	-	-	-	383.520	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	25.011.405
29.006.098	308.127	188.852	10.164.277	-	-	-	-	11.965.847	-
20.092.262	308.127	188.852	10.164.277	-	-	-	-	11.965.847	-
9.729.117	308.127	188.852	393.311	-	-	-	-	2.490.972	-
9.590.899	-	-	9.042.847	-	-	-	-	8.768.822	-
772.246	-	-	728.118	-	-	-	-	706.054	-
8.913.836	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria anno 2021
Riclassificato per Missioni e Programmi

Missioni		Programmi		COFOG II Livello	
Ricerca e Innovazione	225.594.296	Ricerca scientifica e tecnologia di base	211.650.000	01.4 Ricerca di base	211.650.000
		Ricerca scientifica e tecnologia applicata	13.944.296	04.8 R&S per gli affari economici	8.645.464
				07.5 R&S per la sanità	5.298.832
Istruzione universitaria	139.387.078	Sistema universitario e formazione post universitaria	139.387.078	09.4 Istruzione superiore	139.387.078
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	0	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	0
Tutela della salute	5.115.569	Assistenza in materia sanitaria	5.115.569	07.3 Servizi ospedalieri	5.115.569
		Assistenza in materia veterinaria	0	07.4 Servizi di sanità pubblica	0
Servizi istituzionali e generali delle AP	90.590.994	Indirizzo politico	484.000	09.8 istruzione non altrove classificato	484.000
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	90.106.994	09.8 istruzione non altrove classificato	90.106.994
Fondi da ripartire	157.511.405	Fondi da assegnare	157.511.405	09.8 istruzione non altrove classificato	157.511.405
totale	618.199.342	totale	618.199.342	totale	618.199.342