



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
FIRENZE

Budget Unico di Ateneo Previsione 2022





Prot. n. _____ del _____

Estratto dal verbale del Consiglio di Amministrazione

Adunanza del 23 dicembre 2021

L'anno duemilaventuno, addì 23 del mese di dicembre, il Consiglio di Amministrazione dell'Università degli Studi di Firenze, convocato alle ore 9,00 con nota prot. n. 335295 pos. II/8 del 17 dicembre 2021 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, alle ore 10,00, come da rettifica inviata per e-mail in data 21 dicembre 2021, per trattare il seguente ordine del giorno, integrato con nota prot. 337628, del 21 dicembre u.s.:

OMISSIS

Partecipano alla seduta in collegamento telematico tramite l'applicativo MEET:

- Prof.ssa Alessandra Petrucci, Rettrice
- prof. Marco Biffi, membro interno
- dott.ssa Marta Billo, membro interno
- prof.ssa Elisabetta Cerbai, membro interno
- prof. Giovanni Ferrara, membro interno
- prof. Andrea Lippi, membro interno
- prof.ssa Ada Carlesi, membro esterno
- dott.ssa Diana Marta Toccafondi, membro esterno
- sig.ra Lucrezia Berretti, rappresentante degli studenti.
- sig. Matteo De Liguori, rappresentante degli studenti.

E' assente la dott.ssa Beatrice Sassi, Direttore Generale. In sua assenza partecipa alla riunione il dott. Simone Migliarini, Direttore Generale Vicario, con funzioni di Segretario verbalizzante.

Partecipa, inoltre, ai sensi del comma 8, dell'art. 14 dello Statuto, il Prorettore Vicario, prof. Giovanni Tarli Barbieri.

OMISSIS

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

- prof.ssa Elisabetta Cerbai si scollega alle ore 12,14, punto 8 O.D.G., si ricollega ore 12,15 punto 9;
- prof. Marco Biffi si scollega ore 14,32, punto 36 O.D.G., si ricollega ore 14,33 punto 41;
- prof.ssa Ada Carlesi si scollega ore 14,49, punto 50 O.D.G..

Nel corso della riunione i punti 39 e 40 dell'O.D.G. vengono discussi dopo il punto 5, il punto 7 dopo il 13, il punto 11 dopo l'11bis.

OMISSIS

Sul punto 4 dell'O.D.G. «**APPROVAZIONE BILANCIO UNICO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO ANNO 2022 E PLURIENNALE 2022-2024**»

OMISSIS

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 2022 e gli atti allegati;
- esaminata la proposta di bilancio unico di previsione relativo al triennio 2022-2024;
- vista la relazione del Nucleo di Valutazione riunitosi in data 20 dicembre 2021;
- vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti riunitosi in data 20 dicembre 2021;
- visto il parere espresso dal Senato Accademico nella seduta del 22 dicembre 2021;

DELIBERA

- 1) di approvare il Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2022 autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti nello schema allegato all'originale del presente verbale di cui costituisce parte integrante (All. 1);



- 2) di approvare il Bilancio Unico di Ateneo di previsione per il triennio 2022-2024, composto da budget economico e budget degli investimenti nello schema allegato all'originale del presente verbale di cui costituisce parte integrante (All. 1bis);
- 3) di approvare il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'esercizio 2022 e classificazione della spesa in missioni e programmi.

O M I S S I S

Alle ore 15,25 la Rettrice 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 Simone Migliarini

LA PRESIDENTE

F.to Alessandra Petrucci

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
(Patrizia Olmi)



Prot. n. _____ del _____

Estratto dal verbale del Senato Accademico

Adunanza del 22 dicembre 2021

L'anno duemilaventuno, addì 22 del mese di dicembre, alle ore 9,00, il Senato Accademico dell'Università degli Studi di Firenze, convocato con nota prot. n. 333757 pos. II/7 del 16 dicembre 2021 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. 334533 pos. II/7 del 17 dicembre 2021, con nota prot.n. 336769 pos. II/7 del 21 dicembre 2021 e con nota prot. n. 337614 pos. II/7 del 21 dicembre 2021.

OMISSIS

Partecipano alla seduta in collegamento telematico tramite l'applicativo MEET:

- Prof.ssa Alessandra Petrucci, Rettrice
- 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. Paolo Liverani, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'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. 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 Vanna Boffo, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Umanistica e della Formazione
- Dott.ssa Annantonia Martorano, rappresentante dei Ricercatori a tempo determinato
- Dott. Antonino Maria Marra, 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.a Greta Nori, rappresentante degli studenti
 - Sig.a Eleonora Baldi, rappresentante degli studenti
 - Sig.a Mariasole Monaldi, rappresentante degli studenti
 - Sig. Leopoldo Pizzetti, rappresentante degli studenti
 - *Partecipano, altresì, alla seduta in collegamento telematico tramite l'applicativo MEET:*
 - Prof. Giovanni Tarli Barbieri, Pro-rettore Vicario
 - Dott.ssa Beatrice Sassi, Direttore Generale, con funzioni di Segretario verbalizzante
 - *È assente giustificato:*
 - Sig. Jacopo Terralavoro, rappresentante degli studenti
 - *È assente:*
 - Prof. Roberto Bartoli, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area delle Scienze Sociali
- 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.

- Prof. Roberto Bartoli si collega telematicamente da remoto tramite l'applicativo MEET alle ore 9,41 sul punto 5 dell'O.D.G.;
- Prof. Marco Bontempi si scollega alle ore 10,30 sul punto 7 dell'O.D.G.;
- Prof. Paolo Bonanni si scollega alle ore 10,56 sul punto 8 bis dell'O.D.G.;
- Prof. Barbara Valtancoli si scollega alle ore 11,57 sul punto 14 dell'O.D.G. e si ricollega telematicamente da remoto tramite l'applicativo MEET alle ore 12,20 sul punto 23 dell'O.D.G.;
- Dott. Antonino Maria Marra si scollega alle ore 11,57 sul punto 14 dell'O.D.G. e si ricollega telematicamente da remoto tramite l'applicativo MEET alle ore 12,00 sul punto 16 dell'O.D.G.;
- Prof. Luca Massacesi si scollega alle ore 12,00 sul punto 16 dell'O.D.G.;
- Prof. Andrea Simoncini si scollega alle ore 12,54 sul punto 28 dell'O.D.G.

Nel corso della seduta i punti 23, 23 bis e 23 ter vengono discussi dopo il punto 20 dell'O.D.G.

O M I S S I S

Sul punto 3 dell'O.D.G. **«PARERE SUL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO ANNO 2022 E PLURIENNALE 2022-2024»**

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 2022 e gli atti allegati;
- esaminata la proposta di bilancio unico di previsione relativo al triennio 2022-2024;
- vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti riunitosi in data 20 dicembre 2021,

DELIBERA

- di esprimere parere favorevole al Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2022 autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti nello schema allegato al presente verbale di cui costituisce parte integrante (All. 1);
- di esprimere parere favorevole al Bilancio Unico di Ateneo di previsione per il triennio 2022-2024, composto da budget economico e budget degli investimenti nello schema allegato al presente verbale di cui costituisce parte integrante (All. 2);
- di esprimere parere favorevole al Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'esercizio 2022 e classificazione della spesa in missioni e programmi.

O M I S S I S

Alle ore 13,13, essendo esaurita la trattazione degli argomenti all'ordine del giorno, la Rettrice 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 VERBALIZZANTE

F.to Beatrice Sassi

IL PRESIDENTE

F.to Alessandra Petrucci

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 DEL 20 DICEMBRE 2021

Il giorno 20 dicembre 2021 alle ore 16.00, previa regolare convocazione prot. n. 334676 fasc. 2021-II/15.6 del 17 dicembre 2021, il Nucleo di Valutazione dell'Università degli Studi di Firenze si è riunito in via telematica tramite Google Meet.

Sono presenti: il Coordinatore, Prof. Francesco Giunta e i membri: Prof.ssa Adelina Adinolfi, Sig. Mirko Brogi, Prof.ssa Giovanna Del Gobbo, Prof.ssa Antonella Paolini, Sig.ra Anna Renzi, Dott. Salvatore Romanazzi, Dott.ssa Emanuela Stefani e Prof. Nicola Torelli.

Le funzioni di Presidente sono esercitate dal Coordinatore, quelle di Segretario dalla Dott.ssa Valentina Papa.

Sono altresì presenti Chiara Brusco, Silvia Roffi e 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. Approvazione verbali sedute precedenti;
3. Parere sul Bilancio di previsione 2022.

OMISSIS

3. PARERE SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2022

OMISSIS

Delibera n. 16

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;
- visto il Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014, riguardante i principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università e il Decreto Interministeriale n. 394 del 08 giugno 2017 di revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19_2014;

- 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.) e la L. 108/2021 con cui sono state apportate modifiche ai limiti di spesa abrogando i commi 610-613 della Legge di Bilancio 2020;
- esaminato il documento nominato “Budget unico di Ateneo Previsione 2022”, trasmesso al Servizio di supporto al Nucleo e Struttura Tecnica Permanente tramite e-mail il giorno 7 Dicembre 2021 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 14 dicembre 2021;

ESPRIME

il seguente parere sul Budget unico di previsione per l’anno 2022, per le ragioni e con le considerazioni di seguito espresse.

Procedure di costruzione del budget e dei documenti allegati. Il Bilancio unico di previsione 2022 e i suoi allegati, redatti nel rispetto dei vincoli e conformemente agli schemi previsti dalla normativa, sono stati resi disponibili con anticipo sufficiente alla formulazione del presente parere.

Il budget 2022 è il primo dell'attuale mandato rettorale; alla luce delle particolari contingenze nelle quali è avvenuto il passaggio di governance, il documento mostra, sia nella previsione annuale che in quella triennale, un'impostazione di carattere prevalentemente conservativo, tesa al completamento dei programmi definiti dalla precedente compagine di governo, nelle more dell'avvio di un nuovo ciclo di programmazione strategica e operativa. La Nota illustrativa espone con adeguata chiarezza e comprensibilità i criteri adottati nella formulazione delle previsioni e gli orientamenti che determinano le scelte di budget, prevalentemente finalizzate a concludere le azioni previste nel precedente Piano Strategico.

In generale, si apprezzano l'evidenziazione e la spiegazione degli scostamenti rispetto alla previsione 2021 e all'esercizio 2020. Ampio e ben motivato è anche ricorso alle risultanze della contabilità analitica e l'accuratezza nell'esame dei fenomeni rilevanti nella formazione delle stime. Queste ultime circostanze appaiono espressione di una crescente consapevolezza delle logiche del controllo di gestione, presupposto per una compiuta integrazione tra ciclo di *performance* e ciclo di bilancio.

Proventi e oneri. La Nota Illustrativa ripercorre l'andamento pluriennale del FFO (complessivamente in crescita) e descrive l'incidenza dell'Ateneo sul sistema nazionale, evidenziando gli effetti dei vari parametri di assegnazione dei finanziamenti sulle stime dei proventi. Sono quantificate le risorse aggiuntive provenienti da programmi di finanziamento particolari e le attese di proventi da contribuzione studentesca, la cui minore incidenza sul totale del gettito nazionale deriva dalla minore contribuzione media per studente, coerentemente con le politiche di Ateneo in materia di diritto allo studio.

Ben argomentate risultano le preoccupazioni relative alla sostenibilità nel medio periodo, in relazione ai maggiori costi legati all'adeguamento delle retribuzioni del personale docente e alla normativa sul fabbisogno finanziario. Tra le altre voci di costo, sono dettagliate le previsioni per la gestione corrente e gli investimenti sul patrimonio edilizio, cui si collegano i maggiori oneri di ammortamento.

Politiche di bilancio. Il budget di previsione 2022 si sofferma sulle poste a garanzia degli impegni sugli obiettivi del Piano Strategico 2018-2021, sulle scelte relative alla programmazione del personale e allo sviluppo e mantenimento del patrimonio immobiliare. A fronte delle premesse del quadro programmatico, le politiche appaiono sufficientemente chiare e coerenti con le attribuzioni del budget.

Risultato economico presunto. Il bilancio di previsione 2022 e il triennale 2022-2024 risultano in equilibrio sia economico, sia finanziario. Il pareggio contabile è raggiunto anche grazie all'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria 2013; ciò, comunque, avviene in misura minore rispetto agli anni precedenti. L'incidenza del patrimonio netto sul totale delle fonti di finanziamento (67%) testimonia la solidità finanziaria dell'Ateneo. Le stime 2022 sugli indicatori di sostenibilità ex D.Lgs. 49/2012 ipotizzano valori ampiamente nei limiti di legge e in miglioramento rispetto all'anno precedente.

In conclusione, si rilevano, quali aree di attenzione della pianificazione integrata (aree delle quali l'Ateneo appare pienamente consapevole):

- l'incidenza sulla quota basale del costo standard per studente in corso. Questa è in calo, a causa di *performance* non ottimali nella regolarità delle carriere degli studenti, come peraltro già annotato nella Relazione Annuale del Nucleo di Valutazione;
- l'incidenza sulla quota premiale degli indicatori relativi alle politiche di reclutamento, anche questa in calo, tenuto conto dei limiti metodologici dell'indicatore IRAS2;

- il collegamento tra gli stanziamenti del budget e gli obiettivi strategici. In questo senso, si segnalano gli investimenti correlati:
 - alle strategie relative all'internazionalizzazione;
 - alle metodologie e alle risorse dedicate alla didattica. Questo anche al fine di accrescere l'efficacia delle attività formative, così da ridurre abbandoni e ritardi nella progressione di carriera degli studenti;
 - allo sviluppo e gestione del patrimonio infrastrutturale. Quest'ultimo, in particolare, vista la sua rilevanza in termini di investimenti e costi di gestione corrente, è da valutare alla luce delle scelte in tema di modalità di erogazione della didattica che l'Ateneo intenderà compiere.

OMISSIS

Alle ore 16.40 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 Francesco Giunta

Il Segretario

F.to Valentina Papa



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
FIRENZE

FUNZIONI DIREZIONALI

Collegio dei revisori dei conti

Verbale n. 13/2021

Il giorno 20 dicembre 2021, alle ore 9:15 si è riunito su convocazione del suo Presidente, prot. n. 334652 class. II/20 del 17 dicembre 2021, 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 della seduta del 1° dicembre 2021;
- 2) parere sulla proposta di Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2022 e triennale per gli esercizi 2022-2024, ai sensi dell'art. 17 del vigente Regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità dell'Ateneo;
- 3) asseverazione amministrativo-contabile del progetto "SYLCOV" finanziato con fondi F.I.S.R. di cui al D.D. MUR n. 562/2020;
- 4) esame degli ordinativi estratti a campione nella seduta del 26.10.2021 e conclusione della III verifica di cassa;
- 5) varie ed eventuali.

Sono presenti:

dott. Antonio Palazzo, presidente

dott.ssa Anita Frateschi, membro effettivo

dott. Antonio Musella, membro effettivo

O M I S S I S

Sul punto 2 dell'O.D.G. «PARERE SULLA PROPOSTA DI BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO PER L'ESERCIZIO 2022 E TRIENNALE PER GLI ESERCIZI 2022-2024, 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 2022 è stata messa a disposizione in data 7 dicembre 2021, procede quindi al suo esame i cui esiti sono compendati nel parere che è allegato al presente verbale per farne parte integrante (all. n. 1)

O M I S S I S

Terminato l'esame degli argomenti iscritti all'ordine del giorno il Presidente alle ore 9:50 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 2022 e pluriennale per il triennio 2022-2024

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).

Il bilancio unico di ateneo di previsione 2022-2024, 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), come ribadito, da ultimo, dalla circolare M.E.F.-R.G.S. n. 26 (prot n. 281829) dell'11.11.2021;

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.

Dalla lettura della Nota illustrativa di cui trattasi, si apprende che, essendo scaduto il piano strategico triennale 2019-2021, nel 2022 verrà definito il nuovo piano. Le politiche di bilancio per il 2022, pertanto, saranno orientate a portare a termine quanto previsto nel precedente piano, anche in relazione al fatto che l'emergenza sanitaria Covid-19 ha impedito un completo perseguimento di alcuni degli obiettivi in esso definiti.

Nell'attuale bilancio previsionale saranno di conseguenza confermate le scelte di completamento degli investimenti negli ambiti strategici considerati di particolare rilevanza e sarà garantita la sostenibilità della gestione nel medio-lungo periodo perseguita in questi ultimi anni.

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 2022

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 2022 espone un risultato economico presunto in pareggio, analogamente alla previsione contenuta nel documento previsionale relativo all'esercizio 2021.

Si deve, tuttavia, segnalare che l'equilibrio del Budget per l'esercizio 2022 e per il triennio 2022-2024 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 2022, 1,3 milioni di euro; mentre, per gli anni 2023 e 2024, rispettivamente 5,8 milioni e 9,3 milioni di euro, per un totale complessivo nel triennio di 16,4 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 riducendosi a 7,6 milioni di euro.

PROVENTI OPERATIVI

I proventi in questione ammontano complessivamente a 467,1 milioni di euro con un incremento rispetto al budget 2021 di 21,5 milioni di euro.

La posta più rilevante è rappresentata dai contributi "M.U.R. e altre Amministrazioni" stimata in 291,3 milioni di euro, di cui 268,1 milioni di euro sono stati previsti per F.F.O. suddivisi, a sua volta, per 248,5 milioni di euro per la quota libera e 19,6 milioni di euro per quella vincolata.

Relativamente alla quota non vincolata, come indicato nella Nota illustrativa, nell'anno 2021 essa si è attestata intorno a 234,8 milioni di euro, non comprensiva della programmazione triennale.

La stima, quindi, per l'anno 2022 si è discostata rispetto all'anno 2021, aggiungendo i seguenti interventi previsti dalla normative vigente (non conteggiati in parte nel budget 2021):

- 7,4 milioni di euro di "no-tax area" (nuova e vecchia);
- 4,5 milioni di euro per il cofinanziamento del passaggio degli scatti stipendiali dei docenti e dei ricercatori da regime triennale a quello biennale;
- 2,1 milioni di euro per l'ulteriore finanziamento della ricerca libera e di base.

Si ottiene così una stima del F.F.O. non vincolato per il 2022 pari a 248,8 milioni di euro arrotondati a 248,5 milioni di euro.

Per quanto riguarda gli altri contributi, sono indicati, tra l'altro, i contributi "da privati" per 5,6 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 5,6 milioni di euro, finalizzati al finanziamento di assegni e borse di ricerca.

Sono, poi, presi in esame i "Proventi Propri", che passano da 104,2 milioni di euro previsti nell'anno 2021 a 109 milioni di euro stimati nell'anno 2022. Tra questi, la partita più rilevante riguarda i "Proventi per la didattica", stimata in 54,6 milioni di euro, che sostanzialmente risulta in linea con quella prevista nel budget 2021.

Tale importo di 54,6 milioni di euro comprende i ricavi relativi a tasse e contributi per iscrizioni a corsi di laurea e laurea magistrale (46,5 milioni di euro) stimati in termini di competenza economica come previsto dai

principi contabili richiamati dal Decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 e alle prescrizioni del manuale tecnico operativo (M.O.T.), anche sulla base delle risultanze del Gruppo di lavoro costituito con Decreto del Direttore Generale n. 1360 del 19/11/2020.

In proposito la Nota illustrativa evidenzia che l'incidenza della prevista contribuzione studentesca per il 2022 si attesta su un livello percentuale (circa 10,06 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 F.F.O.).

Altra posta riguarda i "Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico " per 14,4 milioni di euro con un' aumento rispetto al budget 2021 di circa di 0,9 milioni di euro. Tale previsione riguarda l'attività commerciale svolta dall'Ateneo.

Ultima voce da evidenziare è quella relativa ai "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi" stimata in 40 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 1,3 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 451,1 milioni di euro rispetto a 429,7 milioni di euro iscritti nel budget 2021 con un aumento di 21,4 milioni di euro.

La voce più rilevante riguarda i costi del personale per 265,6 milioni di euro con un aumento di 11,5 milioni di euro rispetto all'anno 2021.

La Nota illustrativa riferisce al riguardo che anche per il previsionale 2022 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 31.12.2021.

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 a titolo di adeguamento al costo della vita.

Relativamente ai costi del personale Dirigente e tecnico e amministrativo, questi sono stati previsti in base alle unità di personale in servizio al 31.12.2021 conteggiando anche le cessazioni note con le relative decorrenze. A tale numero di unità sono state aggiunte le assunzioni e le cessazioni previste nell'anno 2022.

Da evidenziare che per detto personale la previsione di costo riguardante i rinnovi contrattuali è stata aumentata dell'1 per cento nel 2021, dell'1 per cento nel 2022 e del 1,2 per cento negli anni 2023 e 2024.

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 145,8 milioni di euro con un aumento rispetto al budget 2021 di 7,8 milioni di euro.

Il Collegio riscontra, inoltre, l'appostamento anche per il 2022, 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 2021 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 (la cui vigenza è confermata, da ultimo, dalla circolare del medesimo Ministero n. 26 dell'11.11.2021), 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 euro 51.676.383 risultante dalla media delle spese sostenute nel triennio 2016-2018, contro l'importo di euro 51.674.620 indicato nel Budget 2022.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022

Il totale degli investimenti previsti per il 2022 ammonta complessivamente a 36,6 milioni di euro, con una diminuzione di 6,1 milioni di euro rispetto al budget 2021.

La copertura finanziaria viene assicurata per 20,6 milioni di euro con risorse proprie dell'Ateneo e per 16 milioni di euro con contributi terzi finalizzati in conto capitale o in conto impianti.

Tali investimenti, per quasi 24 milioni di euro, sono relativi ad interventi edilizi ricompresi nel piano edilizio 2022-2024. In merito, la Nota illustrativa ricorda che il Consiglio di amministrazione, in sede approvazione del bilancio di esercizio 2020, 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": pertanto, con l'approvazione del bilancio di esercizio 2020 le risorse destinate al suddetto fondo ammontano complessivamente a 114,7 milioni di euro.

Per l'acquisizione di attrezzature scientifiche è prevista la somma di 5,9 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 2022-2024

Il Budget economico pluriennale espone per gli esercizi 2022-2024 valori sostanzialmente in linea con quelli iscritti nel 2022.

Relativamente ai proventi del "F.F.O. Libero", per il 2023 e 2024 è stato previsto un incremento di 0,5 milione di euro per il 2023 e 1 milione di euro per il 2024 rispetto a quanto indicato nel 2022, mentre i proventi per tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale sono stati stimati per ciascuno degli anni 2023 e 2024 in 48,8 milioni di euro in linea con il 2022.

Per quanto riguarda le previsioni dei costi, le spese di funzionamento sono state previste sostanzialmente invariate. Per le spese di personale, il costo è stato determinato tenendo conto del numero delle cessazioni previste per gli anni 2023-2024 incrementato dal numero delle assunzioni contenute nella programmazione relative all'anno 2022 e all'anno 2023.

Nella determinazione del costo si è tenuto conto di maggiori oneri derivanti dalla ripresa dei meccanismi di adeguamento stipendiale (d.p.c.m. stimato nella misura dell'1 per cento annuo per il 2023-2024), classi e scatti per il personale docente e ricercatore e dei 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 2022-2024, presentato al Consiglio di Amministrazione il 26.11.2021. Così come stimato per il 2022, anche per gli anni 2023 e 2024 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) 2022 - contributi da terzi per 16 milioni di euro e con risorse proprie per 20,6 milioni di euro;
- ii) 2023 - contributi da terzi per 7,8 milioni di euro e con risorse proprie per 37,8 milioni di euro;

iii) 2024 - contributi da terzi per 7,8 milioni di euro e con risorse proprie per 26,6 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 2022 attenendosi ai principi e criteri specifici e generali previsti dal decreto interministeriale M.I.U.R. -M.E.F. n. 394 dell'8.6.2017 e come indicato dalla nota del M.I.U.R. n. 11734 del 9.10.2017 e dalla terza edizione del M.T.O., 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 2022 evidenzia una previsione complessiva di incassi per 587,8 milioni di euro e una previsione di pagamenti per 602,6 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, allo stato degli atti, 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 ancor più improntata a criteri di efficienza, efficacia ed economicità, nonché la puntuale applicazione delle disposizioni di legge in materia;
- 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 2022, il cui risultato economico presunto negativo di 1,3 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.

F.to Dott. Antonio Palazzo

F.to Dott.ssa Anita Frateschi

F.to Dott. Antonio Musella

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Sommario

1 NOTA ILLUSTRATIVA.....	3
1. IL QUADRO NORMATIVO	3
2. LA FORMAZIONE E L'ARTICOLAZIONE DEL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE	4
3. L'ANDAMENTO E LA STIMA DEL FFO	7
4. LE POLITICHE DI BILANCIO	23
5. IL PIANO STRATEGICO, IL PIANO INTEGRATO E LE RISORSE	35
6. ANALISI DELLE VOCI DEL BUDGET ECONOMICO ANNUALE	39
7. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	68
8. DETTAGLIO UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	69
9. MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA APPLICABILI ALLE UNIVERSITÀ	70
10. BILANCIO PLURIENNALE.....	82
11. BILANCIO PREVENTIVO UNICO D'ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	83
2 BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2022 AUTORIZZATORIO	88
BUDGET ECONOMICO 2022	89
BUDGET ECONOMICO RICLASSIFICATO 2022	102
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2022	104
BUDGET ECONOMICO RICLASSIFICATO PER UNITÀ ANALITICHE 2022	106
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI RICLASSIFICATO PER UNITÀ ANALITICHE ANNO 2022	127
3 BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2022-2024	133
BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2022-2024	134
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2022-2024	144
4 BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA E CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONE E PROGRAMMI	146

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

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

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

particolare, l'art. 4 del predetto decreto modifica i criteri di predisposizione del bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio e del rendiconto 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 2022-2024 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 30 luglio 2021, 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 dai 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 2022

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 2022, nonché i proventi aventi analoga competenza, secondo l'articolazione proposta dallo schema del decreto interministeriale 925/2015;
- con riferimento al budget degli investimenti, la previsione degli investimenti da effettuarsi durante il 2022, nonché le relative modalità di finanziamento, secondo l'articolazione proposta dallo schema del decreto interministeriale 925/2015.

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 del decreto interministeriale sopra citato:

- 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 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 2022 e il triennale 2022-2024 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 2022

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.

Si fa presente che il ricorso all'utilizzo dei fondi disponibili sia per il prossimo esercizio sia per le previsioni del triennio è sensibilmente diminuito rispetto all'anno precedente. Il riepilogo di tali utilizzi di avanzi da contabilità finanziaria ai fini dell'ottenimento dell'equilibrio contabile, per un totale nel triennio di poco più di 16 milioni, è sintetizzato in tabella 1:

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

	2022	2023	2024
Perdita potenziale senza utilizzo avanzo di amministrazione 2013	1.300.000	5.763.643	9.287.361
Coperture con fondi derivanti da avanzo 2013			
- Utilizzo fondo sviluppo didattica e ricerca (da avanzo 2013)	300.000	2.900.000	3.600.000
- Utilizzo fondi spese future edilizia (da avanzo 2013)	1.000.000	2.863.643	5.687.361
Totale	1.300.000	5.763.643	9.287.361

Si evidenzia che l'impegno potenziale a budget dei due fondi nei quali è confluito l'avanzo di amministrazione 2013 riduce la sua consistenza portando i residui a circa 12 milioni 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 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

3. L'andamento e la stima del FFO

Come evidenziato nelle precedenti note illustrative tra 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. In quel periodo, anche i proventi da contribuzioni studentesche sono diminuiti, passando dal massimo storico di 58 milioni (2010) ai 47 milioni del 2020 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) avvenuta nel decennio, 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, che ha visto un'assegnazione per il nostro ateneo pari a circa 241 milioni di euro (+ 25,4 milioni rispetto al 2019), legato alla maggior dote di FFO nazionale e al peso che assume la quota perequativa.

Al termine dell'esercizio 2021, così come già avvenuto nel quadriennio precedente, l'ateneo si caratterizza per un sostanziale allineamento fra l'incidenza dei proventi da finanziamento pubblico (3,32% del complesso del FFO agli atenei statali) - e, all'interno della quota base, del costo standard (3,28%) - e il peso del costo del personale di ruolo sul sistema nazionale nel 2021 (circa 3,29% degli assegni fissi corrisposti negli atenei statali che concorrono al costo standard).

Per quanto concerne il peso in termini numerici del corpo docente dell'Ateneo di Firenze rispetto al contesto nazionale degli Atenei statali questo si attesta al 3,16%, leggermente al di sotto del peso che si ha in termini di finanziamento pubblico (riferimento al 1° novembre). In particolare, per i professori ordinari il rapporto è ulteriormente più basso, 2,86%, mentre è più alta l'incidenza dei professori associati 3,56% 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 è del 2,29%.

In linea con il peso dell'ateneo sul sistema pubblico è l'incidenza degli RTD pari al 3,32%.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

È inoltre più bassa l'incidenza dei proventi da contribuzioni studentesche sul complesso del gettito nazionale da parte degli atenei pubblici (circa 3,28%). Il minore gettito non è dovuto ad una più bassa numerosità degli studenti (3,37% degli iscritti ad atenei pubblici italiani), ma piuttosto alla minore contribuzione media per studente rispetto alla media nazionale. Infatti, il contributo medio per studente pagante a Firenze è pari a 1.259 euro a fronte di una contribuzione media nazionale pari a 1.454 euro.

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 3,31%, quindi più bassa rispetto al suo peso "naturale" sul sistema nazionale pubblico in termini di studenti (3,37%).

Le incidenze sopra richiamate, aggiornate al 1° novembre 2021, 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

\	Unifi	%	Tot. Uni Statali	Incidenza su nazionale		
PO	385	22,90%	13.484	2,86%	3,30%	3,15%
PA	793	47,17%	22.252	3,56%		
RU	170	10,11%	7.433	2,29%	2,88%	
RTDa	149	8,86%	4.442	3,35%		
RTDb	184	10,95%	5.596	3,29%		
Totale	1.681	100%	53.252			

%

Incidenza UNIFI su FFO nazionale di statali (2021)	3,32%
Incidenza UNIFI su tasse nazionali di statali (1/11/2020)	3,28%
Incidenza UNIFI sul sistema dei proventi tipici (FFO+contribuzioni)	3,31%
Contribuzione studentesca media atenei pubblici a.a.2019/2020 (paganti)	1.454 €
Contribuzione studentesca media Unifi aa 2019/2020 (paganti)	1259 €
Incidenza UNIFI su studenti di statali aa 2019/2020	3,37%
Incidenza UNIFI su AF docenti nazionali statali 2019	3,16%

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

La numerosità complessiva dei docenti e dei ricercatori risulta leggermente al di sotto (3,19%) rispetto all'incidenza sul sistema nazionale pubblico dei proventi tipici, a causa della minore incidenza rispetto al contesto nazionale degli RTI rispetto agli RTD come evidenziato nella tabella ed anche ad un leggera flessione degli RTD rispetto allo scorso anno. E', quindi, necessario proseguire l'azione di attento monitoraggio nel tempo di questi valori al fine di rimanere allineati rispetto all'incidenza sul sistema nazionale, con la dovuta attenzione verso il controllo della sostenibilità economico-finanziaria. 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 2022 e per il triennio 2022-2024 (da qui in poi DDL), presentato alla Camera dei Deputati l'11 novembre 2021, 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 2022 rispetto all'anno in corso di circa 250 milioni di euro, di 515 milioni per il 2023 e di 765 milioni per il 2024 (art. 103 del DDL – Misure per il rilancio e la competitività del sistema della formazione superiore). L'incremento, che conferma quanto previsto all'art. 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n. 537, ultimo aggiornamento D.L. 19 maggio 2020, n. 34, riguarda in particolare:

- a) 75 milioni di euro per l'anno 2022 destinati all'assunzione di professori universitari, ricercatori di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), della legge 30 dicembre 2010, n. 240 e personale tecnico amministrativo delle università, in deroga alle vigenti facoltà assunzionali, al fine di favorire il graduale raggiungimento degli standard europei in ordine al rapporto tra il numero dei docenti e del personale tecnico amministrativo delle università e quello degli studenti. I criteri di riparto delle risorse terranno conto prioritariamente dei risultati conseguiti dagli atenei nella Valutazione della qualità della ricerca (VQR) e nella valutazione delle politiche di reclutamento.
- b) 50 milioni di euro a decorrere dall'anno 2022 finalizzati alla valorizzazione del personale tecnico amministrativo delle università statali in ragione delle specifiche attività svolte nonché del raggiungimento, da parte delle università, di più elevati obiettivi nell'ambito della didattica, ricerca e terza missione.
- c) 10 milioni di euro a decorrere dall'anno 2022 destinati ad incentivare, a titolo di cofinanziamento, le chiamate di cui all'articolo 1, comma 9, primo periodo, della legge 4 novembre 2005, n. 230 (chiamata diretta di studiosi di chiara fama);
- d) 15 milioni di euro per l'anno 2022 adeguamento dell'importo delle borse di studio concesse per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Per quanto concerne gli incrementi stipendiali del personale, si segnala che il solo finanziamento per il passaggio al regime degli scatti biennali dei docenti, confermato a 150 milioni per il 2022 risulta 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.

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;

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

Il contesto nazionale

L'assegnazione del FFO 2021 (8,383 miliardi complessivi) è avvenuta con D.M. 1059 del 09/8/2021.

È necessario premettere che i dati pubblicati al 1° ottobre 2021 sul portale del Ministero sono parziali in quanto riguardano soltanto la quota base, la quota premiale, l'intervento perequativo e i piani straordinari, senza indicazione degli importi relativi agli interventi specifici (e.g. cofinanziamento degli scatti biennali, *no tax area*) e al FFO vincolato (e.g. dipartimenti di eccellenza, borse *post lauream*, mobilità, tutorato, etc.).

Dalla lettura del decreto si evince un aumento complessivo di FFO nazionale nell'ultimo quadriennio di circa 1,4 miliardi, articolati in 345 milioni nel 2018 (+4,95% rispetto al 2017), 123 milioni nel 2019 (+1,69% rispetto al 2018), 350 milioni nel 2020 (+4,69% rispetto al 2019), 583 milioni nel 2021 (+7,5% rispetto al 2020).

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

L'incremento di finanziamento totale è tuttavia quasi interamente dedicato a interventi vincolati o finalizzati (in particolare: dipartimenti di eccellenza, piani straordinari per RTDb, compensazioni per la *no tax area* e per il passaggio al regime degli scatti biennali, proroghe per i dottorandi), mentre la somma di quota base, premiale e perequativa, tolto il consolidamento dei piani straordinari conclusi da almeno un quinquennio di cui all'art. 2, è pressoché sovrapponibile all'importo del 2016, quando il FFO complessivo era di circa 1,4 miliardi più basso di adesso.

Come già evidenziato dal CUN nel suo parere del 28 luglio 2021 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. Soltanto nelle assegnazioni di FFO dell'ultimo biennio, infatti, sono stati individuati limitati finanziamenti (120 milioni nel 2021 e 80 milioni nell'anno precedente) per sostenere gli oneri 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 e carriere per il personale tecnico-amministrativo e CEL). Tali risorse appaiono assolutamente insufficienti a colmare il divario che si è generato e che risulta ineluttabilmente crescente nel tempo. In assenza di un finanziamento dedicato, stabile e progressivo, il ripristino 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 realizzabile da un punto di vista economico-finanziario”*.

Nel dettaglio delle voci si rileva:

- un aumento significativo dell'incidenza del costo standard sul FFO complessivo (dal 14% del 2014 al 21,5% del 2021, equivalente a poco meno del 28% del fondo senza interventi specifici) 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 fondo è destinata al finanziamento dei cosiddetti “interventi specifici”, a utilizzo vincolato per gli atenei, che ormai pesano per il 21,45% del FFO (contro l'8,6% nel 2014);
- un costante incremento della quota premiale (dal 17,3% del 2014 al 26,5% del 2021), a scapito della quota base (dal 72,5% del 2014 al 49,9% del 2020).

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Con riferimento all'intervento perequativo (175 milioni), è stato confermato l'importo stanziato nel biennio 2019-2020 (superiore di 30 milioni rispetto al biennio 2017-2018). Inoltre, per il secondo anno consecutivo, il MUR ha introdotto la previsione che nessun ateneo possa vedere diminuita la sua assegnazione di FFO in quota base, premiale e perequativa rispetto all'anno precedente, e con un incremento massimo del 4% (clausola -0%/+4%).

All'interno della quota premiale i parametri di distribuzione sono simili a quelli del quadriennio 2017-2020, con la sola novità della cosiddetta "riduzione dei divari":

- il 60% è assegnato sulla base dei risultati della VQR 2011-2014 (stesso peso degli anni precedenti);
- il 20% è assegnato secondo i risultati raggiunti nella VQR 2011-2014 dai nuovi reclutati, 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 (stesso peso degli anni precedenti);
- il 20% è assegnato secondo le *performance* degli atenei nella cosiddetta "riduzione dei divari", in sostituzione della precedente "autonomia responsabile", sulla scia del D.M. 289/2021 sulla programmazione triennale 2021-2023 (stesso peso degli anni precedenti).

Ulteriori novità sostanziali del decreto di riparto 2021 sono il consolidamento della nuova *no tax area* (165 milioni che si aggiungono in maniera strutturale ai 105 milioni già previsti in passato) che peraltro, ai sensi del D.M. 1016/2021, prevede un'esenzione totale fino a 22.000 euro di ISEE, nonché la promozione dell'attività di ricerca libera e di base degli atenei per circa 70 milioni nazionali in quota base (art. 238, c. 5, del D.L. 34/2020 e art. 9, lett. q., punto a) del D.M. 1059/2021). Tale finanziamento è destinato a raddoppiare nel 2022.

Le assegnazioni all'Università degli Studi di Firenze

La ripartizione del FFO 2021 all'Università di Firenze è riportata nella seguente tabella:

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Tabella 3 - FFO Unifi 2017-2021

FFO Unifi	%	2021	%	2020	%	2019	%	2018	%	2017
Importo una tantum da attribuire/recuperare su quota base		312.288	0,1%	253.575	0,0%	82.782	0,0%	24.655	0,0%	68.082
Obbligazioni assunte anni precedenti (accordi e lett. C)			0,0%	0	0,0%	0	0,0%	0	0,2%	400.000
BASE		137.314.102	60,1%	137.247.487	64,1%	142.171.484	67,9%	150.087.176	69,8%	156.275.207
<i>Integrazione quota base art. 9, lett. q.a) del DM 1059/2021</i>		2.211.453								
PREMIALE		75.317.145	28,7%	65.556.344	28,6%	63.539.167	27,3%	60.365.893	24,1%	54.008.455
PEREQUATIVO		5.846.045	3,8%	8.683.203	2,0%	4.388.728	0,8%	1.771.111	2,1%	4.744.070
interventi previsti da dispos. legis. (piani straordinari)		13.863.976	6,0%	13.751.672	5,3%	11.652.766	3,9%	8.633.609	3,7%	8.374.736
Cofinanziamento passaggio scatti biennali		<i>Da assegnare</i>	1,2%	2.780.763						
Totale tabella generale		234.865.009	100,0%	228.273.044	100,0%	221.834.927	100,0%	220.882.444	100,0%	223.802.468
No tax area (vecchia)		2.467.012		2.721.198						
No tax area (nuova)				5.479.007		2.436.158		3.062.242		1.473.894
Programmazione triennale		3.050.024		4.360.576		213.301		1.431.628		1.431.629
Fes		<i>Da assegnare</i>		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				241.184.825		225.797.731		227.090.814		226.652.034
FFO vincolato						3.173.274				
Dipartimenti di Eccellenza		<i>Da assegnare</i>		13.910.229		13.910.229		13.910.229		
Dottorato e post-laurea		4.448.523		4.817.660		4.474.789		4.222.841		3.853.952
Mobilità internazionale degli studenti		183.625		1.252.514		1.276.003		1.358.340		1.348.721
Tutorato		1.156.499		287.960		277.272		171.880		177.188
PLS		365.823		256.788						
Aree disciplinari di interesse		<i>Da assegnare</i>		122.866		120.488		50.067		50.875
Tirocini curriculari				-		15.049				
Totale				261.832.842		245.871.561		248.518.671		232.082.770

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

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

Nel budget 2021 dell'ateneo fiorentino era stato previsto un FFO non vincolato (esclusa la PRO3 e gli interventi vincolati) di 236,4 milioni. Se si considera che mancano ancora le assegnazioni, conteggiate nel FFO non vincolato, relative alla *no tax area* e al cofinanziamento del regime degli scatti biennali dei docenti, il risultato finale sarà con molta probabilità superiore di almeno 9-10 milioni di euro rispetto a quanto preventivato, attestandosi sopra i 245 milioni di euro. Infatti, a quanto già assegnato (234,865 milioni) devono essere aggiunti la quota parte della *no tax area* (probabilmente fra i 7 e gli 8,3 milioni di euro sulla base dell'assegnato dell'anno precedente e considerando prudenziali oscillazioni verso il basso) e la quota parte del cofinanziamento scatti biennali (probabilmente fra i 3,6 e i 4 milioni di euro, pari al 3-3,3% dei 120 milioni nazionali).

Il superamento della stima del FFO non vincolato di un ammontare così significativo si verifica perché nel budget 2021 non erano stati conteggiati i circa 6,3 milioni di euro dell'ultimo piano straordinario RTDb (art. 238, co. 1 e 3, del D.L. 34/2020). Il decreto ministeriale che ha proceduto alla distribuzione di tali risorse, infatti, è stato pubblicato a dicembre 2020, dopo la chiusura del budget 2021. Si noti bene che tale finanziamento è confluito nella voce "piani straordinari" per l'intero importo dovuto (circa 6,3 milioni di euro) nonostante i ricercatori in questione abbiano preso servizio soltanto in minima parte e, anzi, alcune posizioni debbano ancora essere bandite. A ciò si aggiunga che il budget 2021 non poteva considerare il provento per il sostegno all'attività di ricerca libera e di base di cui all'art. 9, lett. q), punto q. a) del D.M. 1059/2021, che ha apportato ulteriori 2,2 milioni di euro in quota base (non vincolata), poiché al momento della redazione del preventivo non era noto se tale finanziamento sarebbe stato vincolato o libero. Complessivamente considerati i due importi citati aggiungono circa 8,5 milioni di euro al FFO non vincolato 2021 rispetto a quanto stimato nel budget.

L'incremento di finanziamento non vincolato totale rispetto al 2020 si verifica nonostante una *performance* non positiva nei diversi parametri di assegnazione. In particolare, si registra una minore incidenza sul FFO complessivo nazionale (3,32%) rispetto all'anno precedente (3,34%), confermando il trend decrescente che va avanti ormai da molti anni (3,36% del 2019 e 3,39% del 2018). Tale andamento negativo consolidato è a sua volta legato ai seguenti fattori:

- un peggioramento dell'incidenza sul costo standard nazionale (3,28% nel 2021, contro il 3,31% nel 2020, 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;

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

- una significativa minore incidenza in quota premiale FFO rispetto agli anni precedenti, seppur con un valore sostanzialmente stabile rispetto al 2020 (3,39% nel 2021, 3,37% nel 2020, 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 taluni finanziamenti ancora da assegnare nel 2021, quali i dipartimenti di eccellenza e le borse *post lauream*, non sono destinati a incidere sul risultato gestionale a fine anno, poiché si tratta di erogazioni finalizzate al perseguimento di scopi specifici, talvolta trattate col metodo della commessa completata, ossia soggetti a risconto passivo e dunque rinviati a copertura dei costi degli anni successivi.

Si ribadisce inoltre che i circa 234,865 milioni di quota base, premiale, perequativa e piani straordinari del 2021 non rappresentano ancora il totale del FFO non vincolato poiché si attende nelle prossime settimane la pubblicazione delle tabelle di assegnazione relative a *no tax area*, cofinanziamento scatti, oltre che al FFO vincolato.

In merito alla *no tax area* è opportuno ricordare che l'assegnazione definitiva per il 2021 sarà probabilmente nota soltanto nella primavera del 2022, poiché il sistema di monitoraggio messo in atto dal Ministero comporta un allungamento dei tempi di calcolo delle assegnazioni definitive che sconfinerà nell'esercizio successivo.

Di seguito si riportano sintetici commenti sulle voci assegnate sino ad oggi.

Quota base

La quota base è pari a 137,314 milioni (3,28% del totale nazionale, in lieve ripresa rispetto al 3,26% del 2020, ma comunque inferiore al 3,31% del 2019 e al 3,39% del 2018), con una sostanziale stabilità rispetto all'anno precedente, grazie soprattutto al passaggio di parte del finanziamento per i piani straordinari conclusi da oltre cinque anni (8,256 milioni) dalla sezione "piani straordinari" alla quota base.

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 3,28% del 2021).

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

In sostanza il nostro ateneo torna a una situazione simile a quella 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 delle Università, salvo la parte di oneri coperta dalle contribuzioni studentesche.

Quota premiale

La quota premiale è pari a 75,317 milioni di euro (3,39% del totale nazionale, contro il 3,37% del 2020, il 3,56% nel 2019 e il 3,57% nel 2018). In termini monetari, l'assegnazione 2021 è più alta di circa 10 milioni di euro rispetto al 2020, ma è evidente che tale risultato è legato quasi esclusivamente al corrispondente incremento della quota premiale nazionale. In attesa degli esiti della nuova VQR, sono confermate le buone prestazioni dell'ateneo nella VQR 2011-2014 (IRFS=3,57% del sistema nazionale; 60% della quota premiale), mentre si assiste ad un peggioramento nelle politiche di reclutamento e un lieve recupero nella cosiddetta "riduzione dei divari" (in precedenza denominata "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 a un peggioramento costante nell'ultimo quadriennio (3,44% nel 2021, contro il 3,52% nel 2020, 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.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Si segnala, inoltre, un lieve recupero nella sezione “riduzione dei divari” (3,03%) rispetto alla netta flessione che aveva caratterizzato l'autonomia responsabile nel 2020 (2,84%, contro il 3,30% nel 2019 e il 3,35% nel 2018). A questo proposito 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 6 dell'allegato 2 del D.M. 289/2021 sulla PRO3 2021-2023. Si tratta di una nuova forma di “riduzione dei divari” dove la singola Università non può più scegliere, come avveniva in passato, gli indicatori sui quali essere valutato. Peraltro, è estremamente difficile per un ateneo monitorare e controllare dieci indicatori contemporaneamente a fronte di un finanziamento non particolarmente rilevante in termini monetari.

Perequazione

La perequazione è pari a 5,846 milioni (3,34% della perequazione nazionale), con un decremento significativo rispetto al 2020 (8,683 milioni, pari al 4,96% della perequazione nazionale), risultando più in linea con la perequazione ricevuta nel 2019 (4,389 milioni). È noto come un aumento della perequazione costituisca un segnale non positivo per l'ateneo, mentre un decremento della perequazione o addirittura il suo azzeramento indicano una migliore *performance* complessiva.

Piani straordinari

I piani straordinari sono pari a 13,864 milioni di euro e sono sostanzialmente stabili rispetto all'anno precedente. Infatti, a fronte di travaso di circa 8,256 milioni di finanziamenti per piani conclusi da oltre cinque anni dalla voce in oggetto alla quota base, i finanziamenti per piani straordinari sono stati alimentati nel 2021 dal nuovo piano straordinario RTDb di cui al D.L. 34/2020 (circa 6,3 milioni), in buona parte ancora da attuare, nonché da incrementi di finanziamenti per piani straordinari, in particolare per RTDb, espletati fra il 2020 e il 2021.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

La stima del FFO per il triennio 2022-2024

Considerando che l'Università di Firenze rappresenta oggi il 3,28% 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 3,39% della quota premiale e ipotizzando una quota base che pesi per circa il 70% e un premiale per il restante 30%, si ottiene un'incidenza a regime dell'Università di Firenze attorno al 3,31%, in peggioramento rispetto al 3,35% del 2020 e al 3,42% del 2019.

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 dai decreti di assegnazione del FFO del 2021 e del 2020, che hanno introdotto una clausola di salvaguardia che impedisce il decremento delle assegnazioni complessive di quota base, premiale e perequativa rispetto all'anno precedente, è possibile stimare il FFO non vincolato per l'esercizio 2022 partendo dal totale del FFO base, premiale, perequativo e per piani straordinari del 2021 (circa 234,865 milioni) e aggiungendo:

- almeno 7,4 milioni di *no tax area* (nuova e vecchia), applicando prudenzialmente un fattore decurtativo del 10% all'assegnato 2020 (pari a 8,260 milioni) e nelle more di conoscere l'importo dell'assegnato 2021;
- almeno 4,5 milioni per il cofinanziamento del passaggio degli scatti stipendiali dei docenti e ricercatori dal regime triennale a quello biennale (il 3,00% dei 150 milioni nazionali per il 2022 ai sensi dell'art. 1, c. 631, della legge 205/2017, sottolineando che nel 2020 l'Università di Firenze ha ricevuto il 3,47% degli 80 milioni nazionali e che siamo in attesa di conoscere l'assegnato 2021 sui 120 milioni nazionali previsti per il corrente anno);
- almeno 2,1 milioni per l'ulteriore finanziamento per la ricerca libera e di base nel 2022 (altri 70 milioni in quota base, come previsto dall'art. 238, c. 5 del D.L. 34/2020 e dall'art. 4 del D.M. 289/2021, di cui si stima almeno il 3,00% all'Università di Firenze);

Si ottiene così una stima del FFO non vincolato per il 2022 pari a circa 248,9 milioni di euro, arrotondati per difetto a 248,5 milioni.

Per il 2023 si prevede un incremento di 500.000 euro FFO non vincolato e per il 2024 di 1 milione di euro, che portano l'FFO per i due anni rispettivamente a 249 e 250 milioni di euro. Tale previsione si giustifica in virtù del fatto che nel disegno di legge sul bilancio di previsione dello Stato sono previsti consistenti incrementi dell'FFO (vd. p. IX).

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Se ai 248,5 milioni di FFO non vincolato previsti per il 2022 si aggiungono circa 20 milioni di FFO vincolato (assegnazioni dell'ultimo biennio), si giunge ad una stima di FFO complessivo di circa 268,5 milioni per il 2022, che salgono a 269 – 270 nel biennio 2023-2024.

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 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.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

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 2020 l'Ateneo ha perfezionato le modalità di monitoraggio del fabbisogno ed ha raggiunto, grazie anche a una continua interlocuzione con il Ministero, un obiettivo di grande rilevanza per la gestione della propria tesoreria, ottenendo un importante innalzamento del proprio limite di fabbisogno (260 milioni contro un'assegnazione iniziale di 217 milioni) che ha consentito il pagamento di numerose spese pregresse e il versamento entro l'anno di competenza dei contributi e delle ritenute di dicembre (oltre 18 milioni di euro) con un utilizzo effettivo di 262,03 milioni e uno sfioramento dello 0,7%.

L'anno in corso ha visto un'assegnazione iniziale di 251 milioni, pari al 90% delle risorse totali disponibili, con un consumo al 31 ottobre del 71% dell'assegnato, contro un utilizzo potenziale del 83%.

A fine ottobre 2021 l'ateneo ha proposto un'integrazione al MUR di 25 milioni, con una richiesta finale complessiva di 276 milioni, in virtù anche dei seguenti fattori:

- le spese legate all'emergenza sanitaria da Covid-19 sia su fondo emergenziale sia su risorse proprie;
- 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 alle previsioni del DM 1014/2021 (estensione strutturale "no-tax-area") e agli effetti delle successive delibere del CdA del settembre 2021 in merito all'estensione dell'esonero totale fino alla fascia ISEE di 24.000 euro, sia al maggior ricorso allo strumento dell'ISEE precompilato da parte degli studenti;
- la volontà di procedere all'estinzione anticipata del mutuo più consistente con il Monte dei Paschi di Siena, con un capitale residuo di 41,2 milioni di euro.

All'atto della redazione della presente nota illustrativa si è in attesa della risposta da parte del MUR.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

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.

3.1 Risorse aggiuntive

Nel preventivo 2022 incideranno fortemente i finanziamenti dei provvedimenti legislativi emanati nel corso del 2021 e che, seppure di natura transitoria, andranno ad incidere sul reclutamento dei ricercatori e dei dottorati di ricerca, sulla promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma nazionale per la ricerca e sulle attività di orientamento e tutorato a beneficio degli studenti che necessitano di azioni specifiche.

I provvedimenti di cui sopra sono:

D.M. n. 737 del 5 agosto 2021

Con questo decreto il Ministero dell'Università e della Ricerca ha definito i criteri di ripartizione e di utilizzo per il triennio 2021/23 delle risorse di cui al Fondo per la promozione e lo sviluppo delle politiche del Programma nazionale per la ricerca, istituito dall'art. 1, comma 548, legge 178/2020. Sulla base dei criteri indicati nel DM al nostro Ateneo sono attribuiti € 5.415.893,22 per ciascuna delle due annualità (2021 e 2022), quindi complessivamente €10.831.786,44. Le risorse disponibili per il 2023 saranno invece interamente riservate a titolo di premialità per la partecipazione, conclusa con l'aggiudicazione di un "grant", alle EU Partnerships ("cofunded" e "institutionalised") del Programma Quadro Horizon Europe. Il D.M. prevede che le Università debbano destinare, in via esclusiva, le risorse disponibili per gli anni 2021 e 2022 ad una o più delle tipologie di misure in esso previste, quali attivazione di contratti a tempo determinato; iniziative di ricerca propedeutiche alla presentazione di progetti di ricerca nell'ambito del primo

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

pilastro del Programma Horizon Europe; partenariati pubblico-privati; ricerca collaborativa tra Atenei e/o Enti pubblici di ricerca nell'ambito di un progetto coerente con il PNR; iniziative a sostegno di gruppi di lavoro a carattere internazionale tra giovani ricercatori post-dottorali. La spendibilità dei finanziamenti arriva fino al 2025 e il cronoprogramma della spesa deliberato dagli organi di Ateneo per il periodo 2022-2025 è così articolato: rispettivamente dal primo all'ultimo anno euro 1.350.000,00; 3.630.000,00; 5.449.854,00; 401.932.44,00.

D.M. n.1061 del 10 agosto 2021

Con questo decreto il Ministero dell'Università e della Ricerca ha destinato risorse FSE-REACT EU per percorsi di dottorato attivi e accreditati nell'ambito del XXXVII ciclo in attuazione del Programma Operativo Nazionale "Ricerca e Innovazione "2014-2020". L'obiettivo è quello di "promuovere il superamento degli effetti della crisi nel contesto della pandemia di COVID-19 e delle sue conseguenze sociali e preparare una ripresa verde, digitale e resiliente dell'economia", sono state, pertanto, individuate due azioni nell'ambito del PON 2014-2020, la IV.4 "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione e la IV.5 "Dottorati su tematiche Green". All'Ateneo fiorentino sono stati destinati 594.949,63 euro per le tematiche dell'innovazione e 6.161.978,32 euro per il "Green" a copertura dei costi di due anni di corso di dottorato dei tre previsti, mentre il finanziamento del terzo anno è in carico all'Ateneo per un importo complessivo pari a 2.180.669,63 di euro.

D.M. n.1062 del 10 agosto 2021

Con questo decreto il Ministero dell'Università e della Ricerca ha stanziato per l'Università degli Studi di Firenze nell'ambito delle risorse relative al PON "Ricerca e Innovazione 2014-2020" € 1.139.085,39, per azione IV.4 - "Dottorati e contratti di ricerca su tematiche dell'innovazione" e € 5.038.262,29, per azione IV.6 - "Contratti di ricerca su tematiche Green". Le risorse destinate a contratti di ricerca sono finalizzate all'assunzione di ricercatori di cui all'art. 24, comma 3, della Legge 30 dicembre 2010, n. 240 con riferimento alla tipologia di cui alla lettera a), per lo svolgimento di attività afferenti alle tematiche dell'innovazione e del green. Il D.M. n. 1062/2021 assicura con le risorse ministeriali la copertura finanziaria dei ricercatori selezionati per i primi due anni (dal 1° gennaio 2022 al 31 dicembre 2023), mentre per il terzo anno il costo sarà a carico dell'Ateneo.

Le procedure attuate nel nostro Ateneo hanno consentito di attivare 49 posizioni di RTDa per il triennio 2022-2024. La copertura dei primi due anni sarà garantita dalle risorse messe a disposizione dal DM, mentre per la copertura del terzo anno di contratto questa sarà in quota parte a carico dei Dipartimenti (770.318,54 euro) e per la quota residua a valere sulle risorse di cui al D.M. n. 737/2021 (1.672.927,80 euro).

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

4. Le politiche di bilancio

Essendo scaduto il piano strategico triennale 2019-2021 nel 2022 verrà definito il nuovo piano. Le politiche di bilancio per il 2022, pertanto saranno orientate a portare a termine quanto previsto nel precedente piano, anche in relazione al fatto che l'emergenza sanitaria da Covid-19 ha impedito un completo perseguimento di alcuni degli obiettivi in esso definiti.

Nell'attuale bilancio previsionale saranno di conseguenza confermate le scelte di completamento degli investimenti negli ambiti strategici considerati di particolare rilevanza e sarà garantita la sostenibilità complessiva della gestione nel medio-lungo periodo perseguita in questi ultimi anni. Gli impegni strategici inseriti nel budget economico e degli investimenti per l'anno 2022 saranno quelli di seguito illustrati.

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 in coerenza con la proposta del budget e con una doverosa valutazione di sostenibilità, oltre che in ossequio alla normativa vigente.

Riguardo al primo aspetto, la programmazione congiunta e contestuale per il personale docente e TA, oltre a continuare a perseguire l'integrazione delle due componenti, risente anche dell'obiettivo di sostenerne le consistenze senza perdere di vista l'ottimale rapporto. L'obiettivo è quello di garantire la consistenza del personale nei pressi della quota di sostenibilità (come definita dagli organi a fine 2017) che si è attestata nel tempo intorno alle 1700 unità per il personale docente e di circa 1500 unità per il personale TA. A seguito dei pensionamenti intervenuti il 1° novembre 2021, l'attuale numerosità al momento della redazione del budget è di 1682 unità per il personale docente (di cui 29 sono RTDa a tempo determinato su fondi esterni) e di 1.448 per il personale TA (di cui 1404 a tempo indeterminato). Obiettivo della programmazione del personale per il 2022 è far fronte alle cessazioni avvenute fino al 31 dicembre 2021 (56 per il 2021, di cui 30 professori ordinari), ma anche anticipare i pensionamenti programmati al 1° novembre 2022 (48 unità, di cui 19 professori ordinari).

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Per il personale TA al momento per il 2021 si sono registrate 97 cessazioni (103 con Cel). Rispetto alle cessazioni programmate che erano state inserite nel precedente bilancio di previsione se ne sono registrate il 355% in più. Di queste il 61% sono imputabili a dimissioni volontarie. L'impatto della cosiddetta "quota 100" (D.L. 4/2019) sulle dimissioni volontarie è stato molto elevato perché ne rappresentano oltre il 60%. In linea con quanto deliberato dagli organi il 23/11/2021 in ragione dell'esodo in atto, l'individuazione del contingente assunzionale del PTA non risponde all'inseguimento di obiettivi numerici in termini di rapporto con la componente docente o a ipotesi di consistenze ottimali. Il turnover assegnato all'Ateneo per il 2021 (D.M. 1096 del 24 settembre 2021), pur registrando una diminuzione rispetto agli anni precedenti (85%, 80,97 PuOr) non costituirebbe un limite nei riguardi della ricerca di un riequilibrio, limite che è invece legato alla sostenibilità economica soprattutto nel medio lungo periodo (L. 240/2010, D. Lgs. 49/2012, D.Lgs. 165/2001, del D.Lgs. 150/2009 e del D.Lgs. 75/2017).

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 tavola che segue riporta la serie storica dei dati e degli indicatori del D.lgs. 49/2012 per il quadriennio 2018-2021 e la previsione 2022 basata sui dati del budget 2021.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

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)	2021 (su dati 2020)	Stima 2022 (su dati 2021)
Valori per il calcolo degli indicatori					
A. Spese per il personale a carico dell'Ateneo	190.680.063	190.968.610	197.506.682	195.731.158	198.728.969
B. Entrate complessive (FFO, Programmazione Triennale, Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi)	284.399.620	293.072.793	296.411.166	301.345.316	309.825.262
C. Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)*	7.000.482	6.726.763	6.701.285	6.546.891	5.020.251
D. Fitti passivi	845.014	770.441	354.712	268.040	248.631
Indicatori					
ISP. Indicatore di sostenibilità del personale A.*100/B.	67,05%	65,16%	66,63%	64,95%	64,14%
ISEF. Indicatore di sostenibilità economico finanziaria 82%*(B.-D.)/(A.+C.)	1,18	1,21	1,19	1,22	1,25
IDEB. Indicatore di indebitamento C.*100/(B.-A.-D.)	7,54%	6,64%	6,80%	6,21%	4,53%

* La previsione del punto "C. Ammortamento mutui" per l'anno 2021 non tiene conto dell'eventuale estinzione anticipata parziale dei mutui in essere.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Tali indicatori sono serviti anche per impostare la programmazione triennale del personale già approvata dagli organi a novembre 2021.

Tenendo in doverosa considerazione la sostenibilità di spesa di medio-lungo periodo, in una dinamica che, oltre al reclutamento, deve dare copertura anche ai maggiori oneri derivanti dagli scatti stipendiali dei docenti, la cui progressione assume cadenza biennale, la proposta di assegnazione per la programmazione del personale docente e ricercatore è di 30 puor per ognuno degli anni 2022, 2023 e 2024. Per il 2022, ai 30 puor si aggiunge 1,00 puor a copertura di un'operazione nell'ambito della programmazione congiunta con AOUC – successivamente dettagliata, per complessivi 31,00 puor.

Per il personale contrattualizzato si ritiene opportuno quantificare l'assegnazione per il 2022 in 18,00 puor, al fine di garantire la tenuta della consistenza della compagine, di sostenere le azioni a supporto degli obiettivi e delle strategie definiti per la tecnostruttura, del perseguimento dell'obiettivo fissato nell'ambito della Programmazione PRO3 di riduzione dell'età media del personale TA in virtù del reclutamento messo in campo oltre che delle cessazioni.

Tale misura risulta parzialmente penalizzante rispetto alle cessazioni 2020 e a quelle 2021, ma come già specificato risponde anche al criterio di garanzia di sostenibilità. Con gli stessi presupposti, in prospettiva, si ipotizzano nuovamente assegnazioni di 18,00 Puor sia per il 2023 che per il 2024.

In sintesi, e per le considerazioni sopra illustrate, la programmazione triennale per il personale docente e ricercatore sarà:

2022: Puor 30,00 + 1,00

2023: Puor 30,00

2024: Puor 30,00

Si precisa che nella precedente programmazione la destinazione dei 30 puor aveva la seguente declinazione: 19 puor destinati alla programmazione del reclutamento da parte dei Dipartimenti (distribuiti secondo modello), 8 puor per interventi strategici, 3 puor per interventi finalizzati. Nella seduta di novembre gli organi hanno deliberato, in ragione del contesto sopra descritto e degli scenari che a breve potrebbero richiedere un'ulteriore fase programmatica, di distribuire, secondo modello vigente, 19 puor, la conferma di 8 puor per interventi strategici da definire in un successivo momento e l'utilizzo dei residui 3 puor secondo successive indicazioni.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

L'impegno di un ulteriore puor nella programmazione è motivato dalle complesse vicende che riguardano il Servizio Sanitario Regionale e in particolare l'Azienda Ospedaliero-Universitaria Careggi. Come è noto la programmazione di personale docente e ricercatore in Area Medica coinvolge le Aziende Sanitarie sotto due profili: un primo profilo regola gli aspetti legati all'esercizio dell'attività assistenziale richiesta e svolta dal personale accademico nel rispetto del principio dell'inscindibilità delle funzioni sancite, in primis, dal D.Lgs. 502/92 e ss.mm.ii. La peculiarità dello status del docente prevede che, a fronte del reclutamento perfezionato in base ai criteri della programmazione accademica, l'Azienda di riferimento sia tenuta alla corresponsione degli emolumenti per l'attività assistenziale da ciascuno erogata in relazione alla specifica pattuizione. Un secondo profilo deriva invece dalle pattuizioni intercorse a partire dall'anno 2015 stante le quali, a fronte di una programmazione del comune fabbisogno di risorse concertata tra le parti, le Aziende, oltre a corrispondere gli emolumenti integrativi concorrono al costo stipendiale delle posizioni di comune interesse. Tale forma di concorso alle spese, nelle misure variamente concordate e fino al 50% dei costi, è stata identificata sotto il nome di "programmazione congiunta". Le ingenti spese sostenute dal SSR durante la pandemia e i maggiori costi di sistema ad essa conseguenti, hanno prodotto la necessità di perseguire un nuovo equilibrio di bilancio attraverso la revisione della spesa; tale impegno richiesto alle Aziende dal Sistema Regionale ha imposto loro una nuova pianificazione delle azioni ai fini della loro sostenibilità e, con esse, un differimento degli impegni assunti in sede di programmazione congiunta. Con nota del 21 giugno 2021 (prot. AOUC 15236) il Direttore Generale di AOUC ha notificato a questo Ateneo le difficoltà a mantenere gli impegni assunti in sede di programmazione congiunta, che ammontano complessivamente a 2,55 puor, mentre ha assicurato la copertura dei costi aziendali inerenti l'afferenza assistenziale delle figure accademiche reclutate. Tenuto conto di quanto illustrato, per non pregiudicare la programmazione deliberata, si è ritenuto precede all'assegnazione di 1 PuOr per le procedure concluse in attesa di approvazione di atti: PO – MED/22 – DMSC in considerazione del fatto che il designando vincitore è un esterno. Per le procedure da bandire sulla programmazione 2021, 3 PA + 2 RTD-b, queste saranno in carico ai Dipartimenti proponenti, modificando la programmazione o, in alternativa, bandendo le procedure con anticipazione dei puor mancanti da parte dell'Ateneo e con recupero del credito nel triennio successivo.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022 NOTA ILLUSTRATIVA

Per la programmazione annuale e triennale del personale contrattualizzato, in relazione alle considerazioni sviluppate al fine di garantire il supporto necessario all'erogazione dei servizi inerenti le missioni istituzionali e il perseguimento delle strategie individuate nei Piani, gli organi hanno deliberato di attuare la programmazione sopra definita (18 PuOr per ognuno degli anni 2022 - 2023 - 2024) prevedendo la copertura del reclutamento relativo ai 18 puor proposti, con la seguente calendarizzazione: ingressi per 9 puor circa dal mese di gennaio, ingressi per 9 puor circa dal mese di giugno. La disponibilità di risorse che dovesse originarsi dai ritardi rispetto alla temporizzazione prevista per le assunzioni e dalle maggiori cessazioni rispetto a quanto presunto, 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 alle esigenze emerse ed emergenti.

Sulla base della programmazione in fase di deliberazione sono previsti i costi del personale per il 2022 confrontati con quelli previsionali del 2021 e con il consuntivo 2020 evidenziati in Tabella 5.

Tabella 5 - Stima del costo del personale 2022 in comparazione con il budget 2021 e con il consuntivo 2020

	Previsioni 2021	Var. % - ('22-'21)/'21	Previsioni 2022	Var. % - ('22-'20)/'20	Consuntivo 2020
VIII. COSTI DEL PERSONALE	253.850.250	4,61%	265.554.827	19,23%	222.728.294
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	190.617.010	6,25%	202.526.964	22,05%	165.939.009
a) docenti/ricercatori	138.465.832	6,31%	147.208.968	13,62%	129.560.364
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	37.278.252	8,23%	40.347.078	46,18%	27.600.211
c) docenti a contratto	1.511.601	-12,95%	1.315.777	24,41%	1.057.622
d) esperti linguistici	3.386.854	-6,13%	3.179.123	2,12%	3.113.007
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.348.642	-26,85%	2.449.451	18,09%	2.074.139
f) corrispettivi al personale per attività conto terzi	1.160.000	0,00%	1.160.000	-1,20%	1.174.084
g) missioni e rimborso spese	5.465.829	25,63%	6.866.567	405,05%	1.359.582
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	63.233.240	-0,32%	63.027.863	10,99%	56.789.285

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

In premessa si tenga conto che i dati riportati per il budget 2022 e 2021 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 un leggero incremento del costo del personale complessivo fra il budget 2021 e il budget 2022 (+4.61%%). In alcuni casi, peraltro, alcune componenti dei costi evidenziano diminuzioni significative in virtù delle previsioni fatte dalle aree e dai dipartimenti.

È invece del 19% l'incremento del costo del personale fra il consuntivo 2020 e il preventivo 2022, 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.

Il costo del personale docente e ricercatore incrementa fra i due budget dello 6,25% in parte, come consueto, in virtù degli incrementi stipendiali del personale docente e ricercatore, ma soprattutto per effetto del completamento dei piani straordinari dei ricercatori e degli effetti del DM 1062/2021. 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 2021 sono ipotizzati pari all'1%, in attesa dell'emanando D.P.CM., mentre gli adeguamenti ipotizzati per il prossimo triennio sono dell'1% nel 2022, dell'1% nel 2023 e dell'1% nel 2024. 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 a circa 130 milioni di euro, come si evince anche dal dato consuntivo 2020 di cui alla tabella 5.

Con riferimento al personale dirigente e tecnico amministrativo, la previsione di costo 2022 è sostanzialmente uguale (-0.32%) a quella del 2021. In attesa di conoscere l'entità effettiva dei rinnovi contrattuali stabilita dal legislatore, tale previsione tiene conto di ipotetici rinnovi contrattuali dell'1% nel 2021, dell'1% nel 2022 e dell'1,2% nel 2023 e 2024.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

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.

Edilizia e patrimonio immobiliare

Il 2021, nonostante il permanere dello stato di emergenza, ha visto l'Area Edilizia impegnata nello sviluppo di molteplici progetti che sono giunti a conclusione e idonei per il loro affidamento mediante procedure ad evidenza pubblica.

Di particolare rilievo sono quelli relativi al completamento dell'Aula Shiff di Via Capponi, al progetto stralcio della biblioteca umanistica di Piazza Brunelleschi per i dipartimenti di eccellenza DILEF e SAGAS, all'adeguamento impiantistico dei plessi di Santa Teresa e Santa Verdiana sede del Dipartimento e della Scuola di Architettura e alle opere di urbanizzazione (pista ciclabile e vasca di laminazione) contemplate nell'ambito del Piano Attuativo del Polo Scientifico e Tecnologico del comune di Sesto Fiorentino.

Nel 2021 sono stati avviati i lavori per la realizzazione di 4 nuove aule in tendostruttura presso il Polo Scientifico e Tecnologico di Sesto Fiorentino, di adeguamento presso l'edificio A dell'incubatore per accogliere i nuovi spazi laboratoriali di Biologia già in esercizio, di restauro e adeguamento di Villa Ruspoli per il Dipartimento di eccellenza di Scienze Giuridiche, di realizzazione di una infrastruttura HPC - apparati di calcolo e storage ad alte prestazioni - per i dipartimenti di eccellenza DISIA, Chimica, Biologia e DAGRI, di realizzazione del nuovo ingresso da Largo Annigoni al complesso di Santa Verdiana.

Sempre nel 2021 sono proseguite le attività tecniche per il completamento delle indagini e atti necessari per la conferenza di servizi tesa a legittimare in punto edilizio e urbanistico la realizzazione della nuova Scuola di Agraria presso il Polo scientifico di Sesto Fiorentino.

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

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Per quanto riguarda la manutenzione ordinaria, tenuto conto dell'aggiudicazione del Lotto 6 della convenzione Consip Facility Management 4 e dei relativi listini, è stata avviata nel corso del 2021 l'attività tecnica per la richiesta preliminare di fornitura che ha evidenziato la sostenibilità economica per l'Ateneo, nel rispetto dei limiti di spesa, di aderire alla convenzione. Pertanto, il 2022 sarà caratterizzato dall'avvio del processo di migrazione della maggior parte dei servizi manutentivi al nuovo operatore economico. Invece, nell'ambito del contratto di termogestione, l'affidatario del servizio ha formulato alcune proposte per l'efficientamento energetico. Particolare interesse suscita la proposta di installazione di un impianto di cogenerazione presso il Polo Scientifico e Tecnologico di Sesto Fiorentino su cui l'Area Edilizia con il supporto dell'Energy Manager ha in corso le valutazioni tecniche ed economiche per l'eventuale realizzazione nell'esercizio 2022.

Con riferimento alle locazioni passive di immobili, le previsioni 2022 registrano un andamento pressoché analogo rispetto al 2021 attestando la relativa spesa a circa 275.000 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%;

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

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

Per il 2022 e anni successivi non si prevedono modifiche al sistema di prelievo.

Contribuzioni studentesche

Sulla base dei seguenti elementi:

- i dati provvisori sulle immatricolazioni e sulle iscrizioni all'A.A. 2021/22 prospettano una stabilizzazione dei livelli rispetto all'anno precedente;
- si ipotizzano lievi variazioni nel tasso di uscita degli studenti per conseguimento del titolo di studio o per abbandono, in quest'ultima fattispecie in relazione a una auspicabile ripresa occupazionale;
- nel preventivo del 2021 è stato stimato un gettito da contribuzioni studentesche pari a 47,5 milioni di euro per il 2021, 45,5 per il 2022 e 47,5 per il 2023. Gli incassi provvisori del 2021 sembrano condurre a stime superiori;
- l'effetto dell'ulteriore estensione della no-tax area per gli studenti regolari e attivi fino al valore ISEE di 24.000 euro e il suo carattere di strutturalità (ex D.M. 1014/2021 e delibera del CdA del 30.09.2021) provocherà una ulteriore contrazione del gettito per l'anno 2021, con riferimento alla prima rata, e dai prossimi anni per l'intero valore;
- come già manifestatosi negli ultimi anni, l'effetto dell'introduzione dell'ISEE precompilato favorirà sempre più la presentazione delle attestazioni, con conseguente maggior ricorso ai benefici contributivi;
- dato che la DSU ISEE fa riferimento alla situazione economica familiare di due anni prima (esempio la DSU 2020 richiede la situazione patrimoniale al 31.12.2018 e i redditi 2018, dichiarati questi ultimi con 730/Unico 2019) vi sarà un forte impatto della situazione emergenziale sul livello delle distribuzioni ISEE dell'A.A. 2021/22, specie per l'esercizio 2022 e il successivo, con conseguente contrazione del gettito da contribuzione;
- è possibile che nel 2022 un numero maggiore di famiglie si trovino nella condizione di poter beneficiare dell'ISEE Corrente. In attuazione del Decreto interministeriale 5 luglio 2021 infatti, l'ISEE corrente può essere presentato, in maniera combinata o alternativa alla variazione negativa del reddito complessivo del nucleo familiare, anche al verificarsi di una variazione negativa della situazione patrimoniale registrata anche a un solo anno di distanza;

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022 NOTA ILLUSTRATIVA

si ritiene plausibile che i proventi annui da contribuzione per il triennio 2022-2024 si attestino sui seguenti valori:

- 46,5 milioni per l'anno 2022
- 48,5 milioni per l'anno 2023
- 48,5 milioni per l'anno 2024

Alla luce di tale previsione, per il 2022 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 268,5 milioni per il 2022 e in 269-270 milioni per il biennio successivo) si attesta nella forbice del 10-11%, ossia la metà della soglia massima stabilita, come dettagliatamente presentato nella seguente tavola.

Tabella 6 - Incidenza delle contribuzioni su FFO

	Osservazioni				Previsioni		
	2017	2018	2019	2020	2022	2023	2024
Incidenza dei proventi da contribuzione studentesca							
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	30.758.564	29.000.000	27.000.000	28.000.000	28.000.000
b. FFO complessivo	232.082.770	248.518.671	245.871.561	261.892.320	268.500.000	269.000.000	270.000.000
c. Indice (a.*100/b.)	10,52	11,68	12,51	11,07	10,06	10,41	10,37

** Il dato sul gettito da studenti ENTRO la durata normale dei corsi di studio dell'esercizio 2020 è previsionale*

Dotazioni a dipartimenti e scuole

Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta dello 30 luglio 2021, 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 2022:

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

- € 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.

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 2022 non possa risultare inferiore al -5% di quella dell'anno 2021 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%) (4% 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 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 spesa 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%, salvo nota del Rettore con eventuali diverse disposizioni legate al perdurare dell'emergenza da Covid-19;
- 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.*

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

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

La programmazione strategica è attuata mediante la pianificazione degli obiettivi e delle azioni strategiche nei due trienni in cui è suddiviso il sessennio di mandato rettorale, in fase di redazione del piano strategico d'ateneo, redatto sulla base della proposta avanzata dal Rettore e da prorettori e delegati e approvato dagli organi centrali, previa consultazione con la comunità accademica e parere favorevole dei dipartimenti.

Come è già stato richiamato nel precedente paragrafo, il piano strategico triennale 2019-2021 scadrà il 31 dicembre di quest'anno e, sempre a fine anno, verrà approvato il nuovo piano strategico 2022-2024. Le politiche di bilancio per il 2022, pertanto saranno orientate a portare a termine quanto previsto nel precedente piano, anche in relazione al fatto che l'emergenza sanitaria da Covid-19 ha impedito un completo perseguimento di alcuni degli obiettivi in esso definiti.

Sulla base di quanto osservato gli interventi strategici proposti sono articolati nelle specifiche articolazioni in obiettivi delle relative missioni e basati sulla programmazione dell'ateneo relative alle 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 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.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

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 che derivano da quanto previsto dal precedente piano e sono in fase di conclusione, dalla inclusione di quanto previsto dal modello unico di attribuzione risorse ai dipartimenti e dalle risorse previste per l'anno 2022 dalla programmazione triennale 2021/23. Il tutto tenendo conto 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 e le allocazioni nel bilancio preventivo.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Tabella 7 - Interventi strategici

La ricerca scientifica	Stanziamento
Sostegno alla ricerca libera e di base e cofinanziamento assegni di ricerca	€ 3.200.000 - budget da modello unico di attribuzione risorse ai dipartimenti
Potenziare la competitività nell'attrazione delle risorse - Fondi riconoscimento progetti di ricerca (premiabilità 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 <i>fund raising</i> ed alla presentazione progetti di ricerca	€ 138.000 costo annuo n. 3 contratti di tecnologo di durata triennale
Trasferimento tecnologico, territorio, lavoro	Stanziamento
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, diritto allo studio, inclusione	Stanziamento
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	€ 1.100.000
Supporto alla didattica laboratoriale dei Dipartimenti	€ 400.000 - budget da modello unico di attribuzione risorse ai dipartimenti
Miglioramento dell'interazione con studenti - Digital learning inclusivo	€ 940.000 risorse previste per l'anno 2022 dalla programmazione triennale 2021/23
Supporto e tutoraggio per la disabilità e DSA - Sensibilizzazione e formazione ai temi della disabilità	€ 141.913 risorse previste per l'anno 2022 dalla programmazione triennale 2021/23
L'ateneo nel mondo	Stanziamento
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	€ 550.000 - budget da modello unico di attribuzione risorse ai dipartimenti
Promuovere la competitività internazionale dell'ateneo e rafforzare la cooperazione internazionale	€ 19.000 Incentivo per <i>visiting professor</i>
Conservazione del patrimonio, riqualificazione e sicurezza degli spazi, investimenti	Stanziamento
Piano edilizio	€ 24.015.136 risorse previste per l'anno 2022 nel piano edilizio 2022/24
Acquisizione e riconversione di spazi per la didattica e abbattimento delle barriere architettoniche - Estensione numero aule con dotazione tecnologica - Potenziamento della dotazione degli spazi	€ 3.000.000 risorse previste per l'anno 2022 dalla programmazione triennale 2021/23
Valorizzazione delle risorse umane e politiche del personale	Stanziamento
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	€ 310.000
Superamento del gap di competenze digitali - Percorsi di digitalizzazione dedicati a ricercatori neoassunti - Formazione trasversale	€ 550.000 risorse previste per l'anno 2022 dalla programmazione triennale 2021/23
Programmazione personale tecnico-amministrativo	previsione di assegnare 18 punti organico per la programmazione 2022
Programmazione personale docente e ricercatore	previsione di assegnare 30 PuOr per la programmazione 2022

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

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 2022 si rimanda all'approvazione del piano integrato da parte degli organi di governo (gennaio 2022).

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

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 di quegli obiettivi, già previsti nel Piano integrato 2021-2023.

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 2022, 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 2021, anche per il 2022 è stato adottato il modello "unico" di finanziamento delle strutture dipartimentali, così come approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 luglio 2021.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Come già specificato nella prima parte della presente nota illustrativa, tale modello prevede 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, così come 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 riconosce 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 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 2022
NOTA ILLUSTRATIVA

PROVENTI

PROVENTI OPERATIVI	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	DIFFERENZA
I. PROVENTI PROPRI	104.154.835	109.014.664	4.859.829
II. CONTRIBUTI	300.503.647	317.342.394	16.838.747
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	40.948.131	40.790.152	-157.980
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE	445.606.614	467.147.210	21.540.596

PROVENTI PROPRI

I. PROVENTI PROPRI	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	DIFFERENZA
1) Proventi per la didattica	55.547.466	54.678.683	-868.783
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	13.447.318	14.360.523	913.205
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	35.160.052	39.975.458	4.815.406
TOTALE	104.154.835	109.014.664	4.859.829

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022 NOTA ILLUSTRATIVA

PROVENTI PER LA DIDATTICA

Proventi per la didattica	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	DIFFERENZA
Tasse e contributi corsi di laurea ante D.M. 509/99	700.000	500.000	-200.000
Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	46.800.000	46.000.000	-800.000
Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.600.000	1.870.000	270.000
Tasse e contributi dottorato di ricerca	0	0	0
Tasse e contributi master	2.267.000	2.276.683	9.683
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	957.652	823.000	-134.652
Contributi corsi centro cultura stranieri	70.000	50.000	-20.000
Contributi corsi e accesso alla mediateca del centro linguistico	150.000	150.000	0
Tasse e contributi Tirocini Formativi Attivi	368.000	400.000	32.000
Altre tasse e contributi	420.140	406.000	-14.140
Tasse e contributi per esami di stato	400.000	400.000	0
Indennità di mora	700.000	700.000	0
Altro da studenti non costituente gettito	300.000	300.000	0
Contributi prove di selezione	814.674	803.000	-11.674
TOTALE	55.547.466	54.678.683	-868.783

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 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.

La previsione dei ricavi relativi a tasse e contributi per iscrizioni a corsi di laurea e laurea magistrale (pari complessivamente a € 46.500.000) si riferisce alla stima del provento di competenza del 2022 con incasso in parte già avvenuto nel corso del 2021 (prima rata dell'A.A. 2021/2022) e in parte ancora da realizzare (seconda rata dell'A.A. 2021/2022 e prima rata dell'A.A. 2022/2023, quest'ultima per una parte di competenza economica dell'esercizio 2023).

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

La previsione tiene conto del passaggio alla competenza economica della contabilizzazione dei proventi derivanti dalle tasse e contributi studenti e dei relativi crediti verso studenti, in adeguamento ai principi contabili richiamati dal Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 e alle prescrizioni del Manuale Tecnico Operativo, anche sulla base delle risultanze del Gruppo di lavoro costituito con decreto del Direttore generale n. 1360 del 19/11/2020.

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:

- € 10.997.248 per proventi da convenzioni per attività commerciale al netto delle quote al bilancio previste dal regolamento per la disciplina dell'attività commerciale;
- € 1.365.150 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;
- € 735.125 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 2022 NOTA ILLUSTRATIVA

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	DIFFERENZA
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	35.160.052	39.975.458	4.815.406
TOTALE	35.160.052	39.975.458	4.815.406

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. 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 2021	PREVISIONE 2022	DIFFERENZA
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	279.442.150	297.210.971	17.768.821
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.616.842	2.340.500	-276.342
3) Contributi altre Amministrazioni locali	4.548.052	4.509.674	-38.378

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022
NOTA ILLUSTRATIVA

4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	520.448	480.000	-40.448
5) Contributi da Università	1.523.388	1.535.393	12.005
6) Contributi da altri (pubblici)	5.983.815	5.637.051	-346.764
7) Contributi da altri (privati)	5.868.953	5.628.805	-240.148
TOTALE	300.503.647	317.342.394	16.838.747

II. CONTRIBUTI	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	DIFFERENZA
CONTRIBUTI CORRENTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	279.109.148	291.331.125	12.221.977
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.098.000	2.147.000	49.000
3) Contributi altre Amministrazioni locali	3.421.790	3.116.000	-305.790
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	37.819	185.000	147.181
5) Contributi da Università	344.582	245.000	-99.582
6) Contributi da altri (pubblici)	2.458.255	1.864.891	-593.364
7) Contributi da altri (privati)	1.941.565	1.581.830	-359.735
<i>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</i>	<i>289.411.159</i>	<i>300.470.846</i>	<i>11.059.687</i>
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTO			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	333.002	5.879.846	5.546.845
2) Contributi Regioni e Province autonome	518.842	193.500	-325.342
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.126.262	1.393.674	267.412
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	482.629	295.000	-187.629
5) Contributi da Università	1.178.806	1.290.393	111.587
6) Contributi da altri (pubblici)	3.525.560	3.772.160	246.600
7) Contributi da altri (privati)	3.927.388	4.046.975	119.587
<i>TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTO</i>	<i>11.092.488</i>	<i>16.871.548</i>	<i>5.779.060</i>
TOTALE	300.503.647	317.342.394	16.838.747

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022 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 € 248.500.000; per i criteri di stima si rimanda a quanto illustrato nell'apposito paragrafo della nota illustrativa. Tale cifra è composta 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, dal cofinanziamento ministeriale del passaggio degli scatti stipendiali dei docenti e ricercatori dal regime triennale a quello biennale e dal finanziamento per la ricerca libera e di base nel 2022.

Il conto comprende inoltre la quota di competenza dell'anno dei finanziamenti di natura straordinaria stanziati nel corso del 2021 (PNR, Dottorati green e innovativi, RTD green e innovativi). Sul punto si rimanda al par. 3.1 della nota illustrativa.

STIMA FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO	IMPORTO
FFO esercizio 2022 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	248.500.000
<i>ulteriori interventi a destinazione vincolata</i>	
Fondo sostegno giovani	1.550.000
Dipartimenti di eccellenza	13.910.229
Fondo disabili	170.000
Borse post lauream	4.000.000
Totale (B)	19.630.229
FFO esercizio IPOTIZZATO (A+B)	268.130.229

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;
- € 2.000.000 per la programmazione del sistema universitario 2021-2023, opportunamente ridotti per ragioni prudenziali.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME

€ 2.340.500 - 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

€ 4.509.674 - 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

€ 480.000 - 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

€ 1.535.393 - Si tratta di proventi relativi a contributi correnti per lo svolgimento di attività di ricerca non competitiva da parte di altri atenei.

CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)

€ 5.637.051 - 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.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

€ 5.628.805 - 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 24 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. € 1.013.000 di recuperi e rimborsi;

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

2. € 1.300.000 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)	1.000.000
Utilizzo Fondo per lo sviluppo della didattica e della ricerca (da avanzo amministrazione 2013)	300.000

3. € 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 2022
NOTA ILLUSTRATIVA

COSTI

COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA

VIII. COSTI DEL PERSONALE	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	DIFFERENZA
<i>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>	<i>190.709.713</i>	<i>202.526.964</i>	<i>11.817.252</i>
a) docenti e ricercatori	138.465.832	147.208.968	8.743.136
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	37.370.954	40.347.078	2.976.124
c) docenti a contratto	1.511.601	1.315.777	- 195.824
d) esperti linguistici	3.386.854	3.179.123	- 207.731
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.348.642	2.449.451	- 899.191
f) corrispettivi al personale per attività conto terzi	1.160.000	1.160.000	-
g) missioni e rimborso spese	5.465.829	6.866.567	1.400.738
<i>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>	<i>63.233.240</i>	<i>63.027.863</i>	<i>- 205.377</i>
TOTALE	253.942.953	265.554.827	11.611.875

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 2022

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 prudentiale, siano sempre il più vicino possibile al costo che poi sarà effettivamente sostenuto, è stato deciso di continuare, anche per il 2022, 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 31.12.2021. 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 2022 del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato in servizio al 1/1/2022, tenendo conto delle cessazioni programmate per limiti di età, risulta il seguente:

- Professori Ordinari: euro 44.820.633 oltre IRAP per euro 2.902.364;
- Professori Associati: euro 62.695.332 oltre IRAP per euro 4.059.842;
- Ricercatori: euro 11.104.368 oltre IRAP per euro 719.064.

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 la presa di servizio delle procedure ancora in corso sulle programmazioni 2019 e 2020 sia il 1° marzo 2022 e che quella delle procedure in corso sulla programmazione 2021 sia il 1° settembre 2022. Ciò determina un costo presunto pari a € 1.252.807,93 + IRAP, comprensivo delle assunzioni nell'ambito dei piani straordinari per ricercatori di ruolo in possesso di ASN di cui al DM 84/2020 e al DM 561/2021, a cui vanno aggiunti i costi relativi alla *tenure track* degli RTDb a PA, stimati in € 4.166.773,32 + IRAP.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Per quanto concerne gli RTDa e gli RTDb, i costi 2022 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% per il 2021 e dell'1% per il 2022. Pertanto, i costi così determinati ammontano a € 6.182.898,37 + IRAP per RTDa e € 6.365.413,70 + IRAP per RTDb.

A tali costi si aggiungono quelli derivanti dall'applicazione della programmazione già deliberata dagli organi di governo, per totali € 3.442.266,54 + IRAP, comprensivo delle assunzioni nell'ambito del Piano Straordinario per ricercatori a tempo determinato di tipologia b) di cui al DM 856/2020.

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, €335.237,54 sono relativi alla retribuzione per l'attività didattica svolta dal personale ricercatore a tempo indeterminato a carico bilancio.

Infine, è stato previsto per 4/12 sul 2023 il costo relativo alla realizzazione della programmazione 2022 in corso di approvazione (30 puor di cui 11 in distribuzione per interventi mirati e 19 PuOr destinati alla programmazione del reclutamento di personale docente e ricercatore da parte dei dipartimenti), le cui procedure saranno attivate nel corso del 2022. I PuOr delle programmazioni 2023 e 2024 sono stati accantonati prevenendo la prese di servizio al 1° settembre dell'anno successivo.

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 € 2.986.000 + € 199.100 per IRAP, è stato previsto in base alle unità di personale in servizio al 31/12/2021 e alla luce delle cessazioni previste. In dettaglio, le unità di personale al 31 dicembre 2021 sono state calcolate in anni/persona, ottenendo 75 unità. Si è poi tenuto conto:

- delle cessazioni previste per limiti di età, si tratta di 5 unità di personale, che in anni/persona comportano una decurtazione di 3,50, corrispondenti al periodo che intercorre fra le date di cessazione e la fine dell'anno 2022;
- 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:
 - o per gli anni dal 2019 al 2021 alle percentuali già utilizzate lo scorso anno per la predisposizione del Bilancio Unico anno 2021;
 - o per gli anni dal 2022 al 2024 alla comunicazione Istat del 3 giugno 2021 riguardante l'indice IPCA, ossia 1% per il 2022 e 1,2% per il 2023 ed il 2024.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

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 31/12/2022, 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 2021 sono state apportate le seguenti correzioni:
 - sono state aggiunte 21 nuove unità di personale (13 C1, 5 D1 e 3 EP1), che non hanno ancora preso servizio e le cui procedure sono in corso di espletamento entro il 2021;
 - è stata considerata 1 unità di personale in assegnazione temporanea in entrata;
 - è stato aggiornato con i passaggi di categoria a seguito di PEV o vincita di concorso di personale già dipendente dell'Ateneo, per complessive 10 unità;
- le cessazioni sono state considerate in anni persona, cioè tenendo conto oltre che della percentuale lavorativa anche della data di decorrenza; le cessazioni 2022 sono stimate in per un totale di 75 cessazioni certe;
- inoltre sono state previste ulteriori 24 cessazioni dal ruolo (5 B3 e 19 C1) per compensare il pari numero di PEV previste per l'anno 2022;
- per quanto riguarda le assunzioni, sono state previste le unità di personale programmate dagli Organi di Governo fino alla seduta del 29 ottobre u.s. Si tratta di 55 unità di personale, corrispondenti a 51,74 anni/uomo;
- per il calcolo degli oneri per incrementi stipendiali a seguito di rinnovi contrattuali si è fatto riferimento:
 - per gli anni dal 2019 al 2021 alle percentuali già utilizzate lo scorso anno per la predisposizione del Bilancio Unico anno 2021;
 - per gli anni dal 2022 al 2024 alla comunicazione Istat del 3 giugno 2021 riguardante l'indice IPCA, ossia 1% per il 2022 e 1,2% per il 2023 ed il 2024.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

- sono state inserite, come voce unica, le risorse destinate alle PEO 2021, le cui procedure sono in corso di espletamento alla data di predisposizione del bilancio 2022.

Sulla base dei suddetti criteri è stato determinato un costo pari a € 50.393.000 + € 3.128.800 per IRAP.

Tra i costi relativi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato sono inoltre stati conteggiati anche € 1.682.396,00 + € 110.104,00 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 9 puor e per 7 mesi relativamente agli altri 9 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 € 315.000 + € 20.600 per IRAP.

Il costo del *personale dirigente* è stato determinato tenendo conto delle unità in servizio al 31/12/2021.

Per l'anno 2022 è stato previsto quanto segue:

- una cessazione certa a far data dal 1° gennaio;
- due assunzioni, una dal 1° gennaio e l'altra dal 2 dicembre (ipotizzata ma non ancora approvata dagli organi).

Gli oneri per incrementi stipendiali sono stati calcolati come per il personale tecnico-amministrativo. Il costo previsto ammonta a € 499.000 + € 32.651 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.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Tale importo è stato imputato come segue:

- € 33.123,00 sul conto C.O.04.01.01.01.04.02 “stipendi ed altri assegni fissi al personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo determinato” + €2.175,00 per IRAP, necessari per coprire l’attivazione di un contratto a tempo determinato per un’unità di personale;
- € 56.651,00 al conto C.O.04.01.01.02.01.05 “Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente a tempo determinato” + € 3.706,00 per IRAP, necessari per coprire il contratto a tempo determinato fino al 1° dicembre (importi comprensivi di rinnovi contrattuali);
- € 385.126,00 al conto C.O.04.01.01.02.01.03 “Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato” + € 25.205,00 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.

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.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022 NOTA ILLUSTRATIVA

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	DIFFERENZA
1) Costi per sostegno agli studenti	51.921.618	52.788.940	867.322
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	262.864	211.323	- 51.541
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.913.836	8.440.511	- 473.325
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	8.355.270	7.829.231	- 526.039
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.181.541	1.087.980	- 93.561
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	50.088.466	58.114.154	8.025.688
9) Acquisto altri materiali	2.634.850	2.266.757	- 368.093
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	1.460.190	1.635.516	175.326
12) Altri costi	13.215.817	13.388.555	172.738
TOTALE	138.034.451	145.762.967	7.728.516

I principali costi della gestione corrente sono i seguenti:

- € 13.652.309 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 2022. Si tratta di oneri da sostenere con le seguenti risorse: € 4.000.000 contributo stimato

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

da parte del MUR, nell'ambito dell'assegnazione FFO 2022 per borse post lauream, € 5.852.309 provenienti dalla destinazione alla copertura dei costi delle borse di dottorato di specifici finanziamenti (inclusi quelli derivanti dal DM 1061/2021) 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;
- € 3.700.000 per il pagamento delle borse di studio Erasmus, comprensive del contributo integrativo, di cui € 2.500.000 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);
- € 474.676 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;
- € 1.248.886 per contratti a favore di tutor junior per l'orientamento. In particolare: € 398.886 finanziati da risorse con vincolo di destinazione (di cui € 250.000 a carico del finanziamento ministeriale ex art. 3 DM 976/2014), ed € 850.000 a carico del bilancio per coprire parte dei costi dei contratti banditi nel corso del 2021 e parte di quelli da bandire nel corso del 2022;
- € 1.779.733 per altre borse di studio, di cui € 350.000 per favorire la mobilità studentesca extra UE.
- € 993.336 per coprire i costi per la mobilità dei dottorandi e degli studenti, di cui 691.731 a carico dell'ateneo;
- € 211.323 relativi a costi per la ricerca e attività editoriale, di cui € 176.014 per pubblicazioni scientifiche editate dall'ateneo, € 35.309 per pubblicazioni di riviste editate dall'ateneo;
- € 8.440.511 di trasferimenti a partner di progetti di ricerca coordinati dall'ateneo;

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

- € 7.829.231 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 2022;
- € 1.087.980 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;
- € 1.095.490 per l'acquisto di servizi connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni, di cui 822.041 a carico di finanziamenti di soggetti terzi;
- € 1.559.871 relativi a costi per pubblicazioni informative;
- € 1.665.518 per acquisto di programmi informatici, in particolare € 880.000 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;
- € 94.200 per facchinaggi e traslochi;
- € 500.000 per smaltimento rifiuti tossici;
- € 526.001 per assistenza informatica, di cui 153.000 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 € 2.800 per spese di rappresentanza;
- € 8.000.147 per altre spese per servizi, di cui circa 5 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;

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

- € 9.000.000 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;
- € 550.000 per fornitura di acqua;
- € 136.000 di spese per telefonia fissa, l'importo era stato ridotto nell'esercizio 2021 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;
- € 4.517.980 per accesso a banche dati on line sono relativi quasi esclusivamente ai canoni di abbonamento per contratti stipulati dal sistema bibliotecario di ateneo;
- € 201.332 di costi per la telefonia mobile, di cui € 187.766 a carico di finanziamenti di soggetti terzi;
- € 5.800.000 per spese di pulizia;
- € 5.716.182 di spese di riscaldamento relative ai grandi impianti;
- € 5.459.702 per manutenzione ordinaria immobili;
- gli importi relativi alla manutenzione autoveicoli, carburanti e lubrificanti e noleggio mezzi di trasporto (limitatamente agli autoveicoli adibiti al trasporto di persone) 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;
- € 5.800.000 per attività di portierato presso le varie sedi universitarie;
- € 2.656.257 per servizi informatici a carico del budget dell'area per l'innovazione e gestione dei sistemi informativi ed Informatici di SIAF;

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

- € 2.246.757 per acquisto altri materiali. Rientrano in tale voce, fra gli altri, i costi relativi all'acquisto di cancelleria e materiale informatico;
- € 979.708 per noleggio attrezzature;
- € 275.854 per locazioni passive. In dettaglio:

Immobile e ubicazione	Previsione di spesa
Alfani 56-58 "La Spina"	181.976
Borgo degli Albizi 12/14	56.942
Borgo Albizi 12	21.741
Fotosintetica e Microbiologica	15.195
TOTALE	275.854

- € 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);
- € 189.098 per spese postali;
- € 92.060 per missioni e rimborsi spese;
- € 7.884.970 per contributi a organizzazioni, di cui € 5.557.611 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; € 3.300.000 a titolo di contributo onnicomprensivo

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

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, che lo schema di addendum al protocollo di intesa fra Unifi e AOU Careggi, approvato dal Consiglio di Amministrazione di ateneo il 30 novembre 2020, prevede un contributo onnicomprensivo e forfettario a carico di Unifi soggetto a una rivedibilità annuale entro il 30 ottobre 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".

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).
- € 2.700.000 per rimborsi di tasse agli studenti in base a quanto previsto dal Manifesto degli studi, di cui € 100.000 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);
- € 791.000 per spese assicurative di cui € 135.000 per l'assicurazione di automezzi, € 417.000 per assicurazione edifici ed € 239.000 per assicurazione per responsabilità civile ente;

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

- € 373.000 compensi e gettoni per cariche istituzionali, così suddivisi: € 168.000 per indennità di carica, € 45.000 per gettoni di presenza negli organi (Consiglio di Amministrazione e Senato Accademico), € 140.000 per compensi per la partecipazione ad organi istituzionali ed € 20.000 per missioni e rimborsi spese. Tali importi sono stati determinati tenendo conto di quanto previsto dalla normativa in vigore relativa al 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;
- € 400.000 per oneri per commissioni;
- € 141.556 costi generali per brevetti.

AMMORTAMENTI

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	DIFFERENZA
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	228.054	271.384	43.330
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.773.582	10.421.464	1.647.883
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
TOTALE	9.001.636	10.692.848	1.691.213

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022 NOTA ILLUSTRATIVA

AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	DIFFERENZA
Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	7.044.600	8.363.976	1.319.376
Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	242.382	288.435	46.053
Ammortamento altri immobili	28.656	34.101	5.445
Ammortamento impianti e attrezzature	138.504	164.820	26.316
Ammortamento attrezzature scientifiche	274.620	326.798	52.178
Ammortamento mobili e arredi	394.020	468.884	74.864
Ammortamento automezzi	1.672	1.989	318
Ammortamento macchine e attrezzature informatiche da ufficio	632.820	753.056	120.236
Ammortamento altri beni	16.308	19.407	3.099
TOTALE	8.773.582	10.421.464	1.647.883

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 10.421.464 euro, di cui circa 8 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 2020, nonché agli impegni di investimento previsti nel budget, con particolare riferimento al piano edilizio.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022
NOTA ILLUSTRATIVA

ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI

ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	DIFFERENZA
Accantonamenti rischi su crediti	500.000	500.000	-
Accantonamento per trattamento di fine rapporto collaboratori ed esperti linguistici	50.000	50.000	-
Accantonamento per trattamento di fine rapporto personale a tempo determinato	76.000	76.000	-
TOTALE	626.000	626.000	-

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	DIFFERENZA
<i>IMPOSTE INDIRETTE</i>	<i>3.085.506</i>	<i>3.538.778</i>	<i>453.272</i>
Imposte sul registro	4.938	5.284	346
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	2.546.506	2.938.268	391.762
Valori bollati	291.116	277.053	-
Altri tributi	242.946	318.173	75.227
<i>COSTI DA TRASFERIMENTI</i>	<i>25.011.405</i>	<i>24.926.204</i>	<i>-</i>
Costi per borse di dottorato di ricerca su finanz. di ricerca/CT/altro	800.000	800.000	
Costi per assegnisti finanziati dall'esterno	4.500.000	4.500.000	
Costi per assegnisti finanziati su fondi di ricerca/CT/altro	15.000.000	15.000.000	
Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	515.765	446.265	-

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

Costi diversi	1.234.632	1.044.435	-	190.197
Costi per supplenze e contratti personale docente	767.292	766.990	-	302
Costi per stipendi e compensi accessori	110.000	110.000		
Costi per personale T/A a tempo determinato	938.570	1.000.000		61.430
Costi per ricercatori a tempo determinato	1.145.146	1.258.514		113.368
TOTALE	28.096.911	28.464.982		368.071

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 ed altri Oneri Finanziari	PREVISIONE 2021	PREVISIONE 2022	DIFFERENZA	
INTERESSI ATTIVI				
Interessi attivi su c/c bancario e postale	1.000	11.000		10.000
INTERESSI PASSIVI				
Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	2.000.000	70.000	-	1.930.000
TOTALE	- 1.999.000	- 59.000		1.940.000

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 2022 un differenziale negativo di 59.000 euro.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

L'importante scostamento rispetto al 2020 è dovuto al drastico abbattimento degli interessi passivi sui due contratti di mutuo attivati con Banca Monte dei Paschi di Siena a causa dell'intervenuta scadenza (il 31/12/2020 e il 31/12/2021) dei due derivati associati a detti contratti e della estinzione anticipata del mutuo più consistente (per un capitale residuo di 42 milioni) che sarà perfezionata entro il 31/12/2021. Tenuto conto delle condizioni applicate dalla banca (Euribor a 6 mesi più spread fisso dello 0,118%), la previsione è stata fatta considerando, a titolo prudenziale, un incremento dell'Euribor a 6 mesi (attualmente negativo - circa -0,5%), per quanto alle condizioni attuali non appaia verosimile che la Banca Centrale Europea (BCE) preveda un generale rialzo dei tassi di sconto già nel 2022.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI

- € 560.000 relativi a IRES 2022; l'importo è dovuto principalmente a causa dei redditi di natura fondiaria sul patrimonio immobiliare.
- € 15.426.585 relativi ad IRAP 2022; 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 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto è dato dalla somma algebrica tra il differenziale correlato alla gestione caratteristica di ateneo (euro 14.745.586, dati dalla differenza tra proventi per € 465.847.210 e costi per € 451.101.625), la gestione finanziaria (di segno negativo e pari a euro 59.000) e le previste imposte sul reddito e quelle regionali sulle attività produttive (pari a euro 15.986.585). Il risultato economico presunto negativo di euro 1.300.000, 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 2020 il flusso di cassa è stato di circa +11 milioni di euro, molto più contenuto del cash flow generato nei due esercizi precedenti (intorno ai 45 milioni). La motivazione di tale diversa dinamica della liquidità è connessa alla gestione della tesoreria statale per il raggiungimento dell'obiettivo di fabbisogno finanziario assegnato dal Ministero e, in particolare, alla maggiore assegnazione ministeriale (260 milioni) e agli scorpori delle uscite per investimento e ricerca effettuati dal MUR, che hanno consentito, il pagamento nell'anno di contributi e ritenute sugli stipendi di dicembre e il miglioramento dell'esposizione debitoria a breve termine rispetto al 2019 (-33,1 milioni di debiti). La liquidità disponibile sul conto di tesoreria unica al 31/12/2020 ammonta a circa 366,5 milioni di euro, in deciso aumento negli ultimi anni e pari al 143% 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 2020 il flusso di cassa operativo, al netto quindi della dinamica degli investimenti/disinvestimenti e dei finanziamenti, ammonta a circa 40,6 milioni di euro, in lieve diminuzione rispetto a quello del 2019 (65,3 milioni).

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 2022

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 2022 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 2022 ammonta a € 36,6 milioni e di questi, circa 24 milioni, pari a circa il 65% del totale, è relativo a interventi edilizi, ricompresi nel piano edilizio 2022/2024. Esso è coperto per € 8.837.397 da finanziamenti in conto capitale: si tratta del finanziamento da parte della Regione Toscana per la riorganizzazione funzionale del complesso la Specola (€ 1.407.886), del cofinanziamento della Regione per la nuova sede di Agraria (€ 5.500.000), del finanziamento INFN (€ 150.000) e della quota parte del finanziamento per i Dipartimenti di Eccellenza destinata a investimenti edilizi (€ 1.779.510). 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 2020 le risorse destinate al suddetto fondo ammontano complessivamente a € 114.715.230,53.

Poco più di € 5,9 milioni, pari a circa il 16% 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 2022 del finanziamento ministeriale per i Dipartimenti di Eccellenza.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

8. Dettaglio utilizzo riserve di patrimonio netto

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	Bilancio d'esercizio 2020			Bilancio d'esercizio 2021		Bilancio d'esercizio 2022			Bilancio d'esercizio 2023			Bilancio d'esercizio 2024		
	SITUAZIONE P.N. BILANCIO D'ESERCIZIO 2020	Approvazione CdA 2020: destinazione 2020 / copertura perdita	SITUAZIONE P.N. ANNO 2020 (post destinazione utile /copertura perdita)	UTILIZZO PN 2021	PN ANNO 2021 E VARIAZIONI EVENTUALI	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	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2024 VARIAZIONI RELATIVE	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2024 VARIAZIONI RELATIVE	VALORE RESIDUO
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	685.519.124,71	0,00	685.519.124,71		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	123.522.340,38	19.219.263,16	142.741.603,54	-26.644.153,30	116.097.450,24	-1.300.000,00	-15.157.738,83	99.639.711,41	-5.763.642,70	-35.546.441,33	58.329.627,38	-9.287.361,00	-25.228.121,34	23.814.145,04
Fondo spese future per edilizia	13.966.894,01	0,00	13.966.894,01		13.966.894,01	-1.000.000,00		12.966.894,01	-2.863.642,70		10.103.251,31	-5.687.361,00		4.415.890,31
Fondo estinzione anticipata mutui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo spese piano edilizio	95.495.967,37	19.219.263,16	114.715.230,53	-26.644.153,30	88.071.077,23		-15.157.738,83	72.913.338,40		-35.546.441,33	37.366.897,07		-25.228.121,34	12.138.775,73
Fondo sviluppo didattica e ricerca	14.059.479,00		14.059.479,00		14.059.479,00	-300.000,00		13.759.479,00	-2.900.000,00	0,00	10.859.479,00	-3.600.000,00	0,00	7.259.479,00
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	123.522.340,38	19.219.263,16	142.741.603,54	-26.644.153,30	116.097.450,24	-1.300.000,00	-15.157.738,83	99.639.711,41	-5.763.642,70	-35.546.441,33	58.329.627,38	-9.287.361,00	-25.228.121,34	23.814.145,04
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								0,00			0,00			0,00
1) Risultato esercizio	15.835.664,99	-15.835.664,99	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	41.219.151,51	-3.383.598,17	37.835.553,34	0	37.835.553,34	0		37.835.553,34	0		37.835.553,34	0		37.835.553,34
di cui Coop	0	-3.383.598,17	0	0	-	0		0,00	0		0,00	0		0,00
di cui COFI	0		0	0		0		0,00	0		0,00	0		0,00
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	-	0		0,00	0		0,00	0		0,00
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	57.054.816,50	-19.219.263,16	37.835.553,34	0	37.835.553,34	0		37.835.553,34	0		37.835.553,34	0		37.835.553,34
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	866.096.281,59	0,00	866.096.281,59	-26.644.153,30	839.452.582,49	-1.300.000,00	-15.157.738,83	822.994.843,66	-5.763.642,70	-35.546.441,33	781.684.759,63	-9.287.361,00	-25.228.121,34	747.169.277,29
								0,00			0,00			0,00
								0,00			0,00			0,00

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

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).

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022 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 contratti 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 2022:

Conto	Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022
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 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

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

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 2022 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. 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);

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

- 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.

Nelle seguenti tabelle 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 immatricolazione	Società	Scadenza contratto	Canone annuo
Fiat Tipo SW	FW 913 BK	mag/2019	Leasys	31/05/2024	3.145
Fiat Tipo	FY 740 CK	ago/2019	Leasys	30/09/2024	2.876
Fiat Tipo	FY 741 CK	ago/2019	Leasys	30/09/2024	2.876
AUTOVETTURE 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/2012			

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

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

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 “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.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

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
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

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022
NOTA ILLUSTRATIVA

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
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 e attrezzature informatiche ICT	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	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

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022
NOTA ILLUSTRATIVA

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 e attrezzature informatiche ICT	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
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

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

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		47.217.282	51.250.015	56.561.848	51.676.383

Il decreto-legge 31 maggio 2021, n. 77, convertito con modificazioni dalla legge 29 luglio 2021, n. 108, ha parzialmente modificato le disposizioni sui limiti di spesa abrogando i commi 610-613 dell'art. 1 della legge 160/2019 che prevedevano ulteriori risparmi di spesa sulla gestione corrente del settore informatico rispetto alla media sostenuta per tali finalità nel biennio 2016-2017.

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 2022:

Codice conto	Descrizione conto	LIMITE media 16-18	Previsione 2022
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	300.539
CO.04.01.01.01.07.01	Missioni e rimborsi spese per la didattica e la ricerca	1.832.287	1.146.144
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	Iniziativa e attività gestite dagli studenti	104.730	140.000
CO.04.01.02.01.01.07.01	Tutor per il sostegno studenti	856.401	850.000
CO.04.01.02.01.03.01	Pubblicazioni scientifiche edite dall'Ateneo	80.032	0
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	749.654

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022
NOTA ILLUSTRATIVA

CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	410.504	346.674
CO.04.01.02.01.07.02	Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	6.680	2.500
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	717.324	571.000
CO.04.01.02.01.07.04	Acquisto libri e riviste su supporto informatico	8.806	13.680
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	138.419
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	290.172	221.601
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	396.701	380.116
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	2.017.577	1.002.341
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
CO.04.01.02.01.08.07	Vigilanza	587.261	392.000
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	161.133	94.200
CO.04.01.02.01.08.09	Smaltimento rifiuti tossici	660.578	500.000
CO.04.01.02.01.08.10	Rilegature	76.612	20.000
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	217.647	212.910
CO.04.01.02.01.08.12	Pubblicità	2.716	3.162
CO.04.01.02.01.08.13	Spese di rappresentanza	1.942	2.800
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	1.230.323	1.229.265
CO.04.01.02.01.08.15.01	Utenze e canoni: Energia elettrica	7.327.608	9.000.000
CO.04.01.02.01.08.15.02	Utenze e canoni: Acqua	773.627	550.000
CO.04.01.02.01.08.15.03	Utenze e canoni: Gas	286.917	290.000
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	4.200.759
CO.04.01.02.01.08.15.06	Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	93.076	174.000
CO.04.01.02.01.08.15.07	Utenze e canoni: Telefonia mobile	202.851	148.121
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	182.134	102.700
CO.04.01.02.01.08.16	Pulizie	5.973.739	4.990.000
CO.04.01.02.01.08.17	Riscaldamento	5.450.038	5.299.682
CO.04.01.02.01.08.18.01	Manutenzione Autoveicoli, motoveicoli ed altri mezzi di trasporto	4.919	6.500

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022
NOTA ILLUSTRATIVA

CO.04.01.02.01.08.18.02	Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	79.078	81.000
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software e attrezzature informatiche ICT	216.197	78.882
CO.04.01.02.01.08.18.04	Manutenzione ordinaria beni immobili	5.159.773	5.459.702
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	479.352	308.894
CO.04.01.02.01.08.18.06	Manutenzione Arredamenti, mobili	37.381	39.100
CO.04.01.02.01.08.19	Portierato	5.253.103	5.500.000
CO.04.01.02.01.08.20	Servizi informatici	0	1.212.000
CO.04.01.02.01.09.01	Carburanti e lubrificanti	8.034	20.000
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	28.000
CO.04.01.02.01.09.02.03	Vestiario	9.860	13.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	265.325	373.244
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	470.108
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	113.573	128.112
CO.04.01.02.01.09.02.08	Animali e materiale per custodia e mantenimento	12.523	22.500
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature	335.657	245.750
CO.04.01.02.01.11.01.02	Noleggio Hardware e attrezzature informatiche ICT	116.253	64.750
CO.04.01.02.01.11.01.03	Noleggio Licenze d'uso	177.244	59.061
CO.04.01.02.01.11.02	Noleggio Mezzi di trasporto	53.831	75.845
CO.04.01.02.01.11.03.01	Locazioni Immobili	826.874	275.854
CO.04.01.02.01.11.03.02	Spese condominiali	104.898	250.000
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	117.646
CO.04.01.02.01.12.03	Altri costi amministrativi	764	11.058
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	47.974	92.060
CO.04.01.02.01.12.05.29	Trasferimenti correnti al PIN	0	0

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022
NOTA ILLUSTRATIVA

CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	175.712	232.350
CO.04.01.02.01.12.08.01	Assicurazione automezzi	100.760	135.000
CO.04.01.02.01.12.08.02	Assicurazione edifici	520.197	417.000
CO.04.01.02.01.12.08.03	Assicurazione responsabilità civile ente	70.920	239.000
CO.04.01.02.01.12.09	Commissioni Bancarie	62.303	104.600
CO.04.01.02.01.12.10	Spese contrattuali	919	0
CO.04.01.02.01.12.15	Costi generali per brevetti	68.829	86.348
CO.04.01.02.01.12.11.01	Indennità di carica organi istituzionali	179.601	168.000
CO.04.01.02.01.12.11.02	Gettoni di presenza negli organi istituzionali	57.494	45.000
CO.04.01.02.01.12.11.03	Compensi agli organi istituzionali	244.601	140.000
CO.04.01.02.01.12.11.04	Rimborsi spese e di missione agli organi istituzionali	19.857	20.000
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	300.000
CO.04.01.02.01.12.12.05	Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	83.262	50.000
TOTALE		51.676.383	51.674.620

Restano fuori dai limiti i costi sostenuti per fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID-19, come già indicato nella Circolare RGS n. 9 del 21 aprile 2020.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022 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 2023 (+ 500.000 euro) e 2024 (+ 1 milione) sono state previste in leggero incremento rispetto a quanto previsto per il 2022.

I ricavi relativi a tasse e contributi per iscrizioni a corsi di laurea e laurea magistrale sono stati stimati in 48,5 milioni di euro per l'anno 2022 e 48,5 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 2023 e 2024, incrementato del numero di assunzioni contenute nella programmazione relativa all'anno 2022 e 2023. In particolare, per quanto riguarda il personale docente e ricercatore, è stato previsto per 4/12 sul 2023 il costo relativo alla realizzazione della programmazione 2022 in corso di approvazione (30 PuOr) le cui procedure saranno attivate nel corso del 2022, oltre al costo per un ulteriore PuOr per la copertura di un posto di professore ordinario nell'ambito della programmazione per l'area medica effettuata congiuntamente con l'Azienda Ospedaliero-Universitaria Careggi (come da delibera del CdA del 26 novembre 2021); mentre per il 2024 è stato previsto per 4/12 il costo della programmazione 2023 (30 PuOr).

Per il personale tecnico amministrativo è stato invece previsto per intero a partire dal 2023 il costo della programmazione 2022 (18 puor), oltre al costo per 6/12 della programmazione 2023 (ipotizzati 18 puor). Analogamente per il 2024 è stato previsto per intero il costo della programmazione 2002 e 2023 e per 6/12 quello della programmazione 2024 (ipotizzati 18 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 2023 e 2024), classi e scatti per il personale docente e ricercatore e rinnovi contrattuali per il personale tecnico-amministrativo e dirigente (per questi ultimi si è fatto riferimento alla comunicazione Istat del 3 giugno 2021 riguardante l'indice IPCA, ossia 1,2% annuo per il 2023 e il 2024).

Nella redazione del budget degli investimenti si è tenuto conto di quanto previsto nel piano edilizio per il triennio 2022-2024 presentato al Consiglio di Amministrazione del 26 novembre 2021. Così come previsto per il 2022, anche per gli anni 2023 e 2024 le fonti di finanziamento degli interventi previsti nel piano edilizio triennale saranno date per la quasi totalità da risorse proprie (84,9 milioni), anche tenuto conto delle coperture economico-patrimoniali garantite dalle poste del patrimonio netto.

Bilancio Unico di ateneo di previsione per l'esercizio 2022

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 2022

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 2022 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:

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 2022

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.

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.

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.

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.

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 2022

NOTA ILLUSTRATIVA

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.

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 2022

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 2022.

Bilancio unico di Ateneo di previsione 2022 autorizzatorio

Budget economico 2022

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2022 Budget economico

		PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2021		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
PROVENTI							
	Proventi operativi	155.891.947	311.255.263	467.147.210	144.008.437	301.598.177	445.606.614
	Proventi finanziari	0	11.000	11.000	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	155.891.947	311.266.263	467.158.210	144.008.437	301.599.177	445.607.614
COSTI							
	Costi operativi	155.465.540	295.636.085	451.101.625	143.665.364	286.036.587	429.701.951
	Oneri finanziari	0	70.000	70.000	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	426.407	15.560.178	15.986.585	343.073	13.562.590	13.905.663
	Conto progetti	0	0	0	0	0	0
	Totale costi	155.891.947	311.266.263	467.158.210	144.008.437	301.599.177	445.607.614

CO.03	PROVENTI	155.891.947	311.255.263	467.147.210	144.008.437	301.598.177	445.606.614
--------------	-----------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

CO.03.01	PROVENTI OPERATIVI	155.891.947	311.255.263	467.147.210	144.008.437	301.598.177	445.606.614
-----------------	---------------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------	--------------------

CO.03.01.01	PROVENTI PROPRI	56.676.664	52.338.000	109.014.664	51.153.835	53.001.000	104.154.835
--------------------	------------------------	-------------------	-------------------	--------------------	-------------------	-------------------	--------------------

CO.03.01.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	3.488.683	51.190.000	54.678.683	3.694.466	51.853.000	55.547.466
CO.03.01.01.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	3.488.683	51.190.000	54.678.683	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	500.000	500.000	0	700.000	700.000
CO.03.01.01.01.01.02	Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	0	46.000.000	46.000.000	0	46.800.000	46.800.000
CO.03.01.01.01.01.03	Tasse e contributi scuole di specializzazione	0	1.870.000	1.870.000	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	1.816.683	460.000	2.276.683	1.807.000	460.000	2.267.000
CO.03.01.01.01.01.06	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	673.000	150.000	823.000	797.652	160.000	957.652
CO.03.01.01.01.01.07	Altre tasse e contributi	296.000	710.000	1.006.000	380.140	628.000	1.008.140
CO.03.01.01.01.01.07.01	Contributi corsi centro cultura stranieri	40.000	10.000	50.000	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
CO.03.01.01.01.01.07.03	Tasse e contributi Tirocini Formativi Attivi	0	400.000	400.000	0	368.000	368.000
CO.03.01.01.01.01.07.04	Altre tasse e contributi	106.000	300.000	406.000	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
CO.03.01.01.01.01.09	Indennità di mora	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
CO.03.01.01.01.01.11	Contributi prove di selezione	703.000	100.000	803.000	709.674	105.000	814.674
CO.03.01.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	13.212.523	1.148.000	14.360.523	12.299.318	1.148.000	13.447.318
CO.03.01.01.02.01	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	13.212.523	1.148.000	14.360.523	12.299.318	1.148.000	13.447.318
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	10.997.248	1.040.000	12.037.248	10.319.027	1.040.000	11.359.027
	di cui quote al bilancio		800.000	800.000	0	800.000	800.000
	di cui quote fondo comune		240.000	240.000	0	240.000	240.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	1.365.150	90.000	1.455.150	1.213.771	90.000	1.303.771

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2022 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2021		
	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>		70.000	70.000	0	70.000	70.000
<i>di cui quote fondo comune</i>		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
<i>di cui quote al bilancio</i>		8.000	8.000	0	8.000	8.000
<i>di cui quote fondo comune</i>		3.500	3.500	0	3.500	3.500
CO.03.01.01.02.01.04 Altri proventi da attività commerciale	735.125	6.500	741.625	651.520	6.500	658.020
<i>di cui quote al bilancio</i>		5.000	5.000	0	5.000	5.000
<i>di cui quote fondo comune</i>		1.500	1.500	0	1.500	1.500
CO.03.01.01.03 PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	39.975.458	0	39.975.458	35.160.052	0	35.160.052
CO.03.01.01.03.01 PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	39.975.458	0	39.975.458	35.160.052	0	35.160.052
CO.03.01.01.03.01.01 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	39.975.458	0	39.975.458	35.160.052	0	35.160.052
CO.03.01.02 CONTRIBUTI	64.842.394	252.500.000	317.342.394	60.103.647	240.400.000	300.503.647
CO.03.01.02.01 CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	44.710.971	252.500.000	297.210.971	39.042.150	240.400.000	279.442.150
CO.03.01.02.01.01 F.F.O.	10.706.125	252.500.000	263.206.125	10.584.148	240.400.000	250.984.148
CO.03.01.02.01.01.01 F.F.O. libero	0	248.500.000	248.500.000	0	236.400.000	236.400.000
CO.03.01.02.01.01.02 F.F.O. finalizzato	10.706.125	4.000.000	14.706.125	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
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
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	0	0	0
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' SPORTIVA	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 UNIVERSITARIO	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 STATALI	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 RICERCA	5.863.346	0	5.863.346	133.433	0	133.433
CO.03.01.02.01.07.01 Contributi statali per investimento - contributi miur per attività di ricerca	5.863.346	0	5.863.346	133.433	0	133.433
CO.03.01.02.01.08 CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTO - CONTRIBUTI ALTRI MINISTERI PER ATTIVITA' DI RICERCA	16.500	0	16.500	199.568	0	199.568
CO.03.01.02.01.08.01 Contributi statali per investimento - contributi altri ministeri per attività di ricerca	16.500	0	16.500	199.568	0	199.568
CO.03.01.02.01.09 CONTRIBUTI STATALI IN CONTO CAPITALE PER L'EDILIZIA UNIVERSITARIA	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	2.340.500	0	2.340.500	2.616.842	0	2.616.842
CO.03.01.02.02.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	2.147.000	0	2.147.000	2.098.000	0	2.098.000
CO.03.01.02.02.01.01 Contributi correnti da regioni e province autonome	2.147.000	0	2.147.000	2.098.000	0	2.098.000
CO.03.01.02.02.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	193.500	0	193.500	518.842	0	518.842
CO.03.01.02.02.02.01 Contributi per investimenti da regioni e province autonome	193.500	0	193.500	518.842	0	518.842
CO.03.01.02.03 CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	4.509.674	0	4.509.674	4.548.052	0	4.548.052
CO.03.01.02.03.01 CONTRIBUTI CORRENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	3.116.000	0	3.116.000	3.421.790	0	3.421.790
CO.03.01.02.03.01.01 Contributi correnti altre amministrazioni locali	3.116.000	0	3.116.000	3.421.790	0	3.421.790
CO.03.01.02.03.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	1.393.674	0	1.393.674	1.126.262	0	1.126.262
CO.03.01.02.03.02.01 Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	1.393.674	0	1.393.674	1.126.262	0	1.126.262
CO.03.01.02.04 CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	480.000	0	480.000	520.448	0	520.448
CO.03.01.02.04.01 CONTRIBUTI CORRENTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	185.000	0	185.000	37.819	0	37.819
CO.03.01.02.04.01.01 Contributi correnti unione europea e altri organismi internazionali	185.000	0	185.000	37.819	0	37.819
CO.03.01.02.04.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	295.000	0	295.000	482.629	0	482.629
CO.03.01.02.04.02.01 Contributi per investimenti unione europea e dal Resto del Mondo	295.000	0	295.000	482.629	0	482.629
CO.03.01.02.05 CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	1.535.393	0	1.535.393	1.523.388	0	1.523.388

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2022 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2021		
	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'	245.000	0	245.000	344.582	0	344.582
CO.03.01.02.05.01.01 Contributi correnti da università	245.000	0	245.000	344.582	0	344.582
CO.03.01.02.05.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA UNIVERSITA'	1.290.393	0	1.290.393	1.178.806	0	1.178.806
CO.03.01.02.05.02.01 Contributi per investimenti da università	1.290.393	0	1.290.393	1.178.806	0	1.178.806
CO.03.01.02.06 CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	5.637.051	0	5.637.051	5.983.815	0	5.983.815
CO.03.01.02.06.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI (PUBBLICI)	1.864.891	0	1.864.891	2.458.255	0	2.458.255
CO.03.01.02.06.01.01 Contributi correnti da altri (pubblici)	1.864.891	0	1.864.891	2.458.255	0	2.458.255
CO.03.01.02.06.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI (PUBBLICI)	3.772.160	0	3.772.160	3.525.560	0	3.525.560
CO.03.01.02.06.02.01 Contributi per investimenti da altri (pubblici)	3.772.160	0	3.772.160	3.525.560	0	3.525.560
CO.03.01.02.07 CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	5.628.805	0	5.628.805	5.868.953	0	5.868.953
CO.03.01.02.07.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI (PRIVATI)	1.581.830	0	1.581.830	1.941.565	0	1.941.565
CO.03.01.02.07.01.01 Contributi correnti da altri (privati)	1.581.830	0	1.581.830	1.941.565	0	1.941.565
CO.03.01.02.07.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI (PRIVATI)	4.046.975	0	4.046.975	3.927.388	0	3.927.388
CO.03.01.02.07.02.01 Contributi per investimenti da altri (privati)	4.046.975	0	4.046.975	3.927.388	0	3.927.388
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 STUDIO	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01 PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01.01 PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	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	34.372.889	6.417.263	40.790.152	32.750.954	8.197.177	40.948.131
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	24.812.440	113.765	24.926.205	24.897.639	113.765	25.011.404
CO.03.01.05.02.01 PROVENTI DA TRASFERIMENTI	24.812.440	113.765	24.926.205	24.897.639	113.765	25.011.404
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	766.990	0	766.990	767.292	0	767.292
CO.03.01.05.02.01.05 Proventi per personale T/A a tempo determinato	1.000.000	0	1.000.000	938.570	0	938.570
CO.03.01.05.02.01.06 Proventi per ricercatori a tempo determinato	1.258.514	0	1.258.514	1.145.146	0	1.145.146
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	800.000	0	800.000
CO.03.01.05.02.01.08 Proventi per assegnisti finanziati dall'esterno	4.500.000	0	4.500.000	4.500.000	0	4.500.000
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	442.500	3.765	446.265	512.000	3.765	515.765
CO.03.01.05.02.01.12 Proventi diversi	1.044.435	0	1.044.435	1.234.632	0	1.234.632
CO.03.01.05.03 ALTRI PROVENTI	9.380.449	6.193.298	15.573.747	7.673.315	7.973.212	15.646.527
CO.03.01.05.03.01 ALTRI PROVENTI	20.000	6.193.298	6.213.298	176.284	7.973.212	8.149.496
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 2022 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2021		
	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	1.013.000	1.013.000	0	1.014.000	1.014.000
CO.03.01.05.03.01.03 Altri proventi	20.000	0	20.000	176.284	0	176.284
CO.03.01.05.03.01.04 Utilizzi	0	1.300.000	1.300.000	0	3.078.914	3.078.914
CO.03.01.05.03.01.04.01 Utilizzo fondi spese future per ricerca	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 edilizia	0	1.000.000	1.000.000	0	1.878.914	1.878.914
CO.03.01.05.03.01.04.04 Utilizzo fondi per lo sviluppo della didattica e della ricerca	0	300.000	300.000	0	1.200.000	1.200.000
CO.03.01.05.03.01.04.23 Utilizzo fondo obbligaz. personale in finanziaria	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.28 Utilizzo fondo oneri finanziamento	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	9.360.449	0	9.360.449	7.497.031	0	7.497.031
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	366.580	0	366.580	253.400	0	253.400
CO.03.01.05.03.02.03 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con unione europea	6.372.646	0	6.372.646	5.112.062	0	5.112.062
CO.03.01.05.03.02.04 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	130.000	0	130.000	248.400	0	248.400
CO.03.01.05.03.02.05 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con regioni e province autonome	200.000	0	200.000	179.300	0	179.300
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	305.000	0	305.000	354.000	0	354.000
CO.03.01.05.03.02.08 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con enti di ricerca	50.000	0	50.000	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.09 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	1.886.223	0	1.886.223	1.299.869	0	1.299.869
CO.03.01.05.03.02.10 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri soggetti	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000
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	11.000	11.000	0	1.000	1.000
CO.05.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	11.000	11.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	11.000	11.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01.01 PROVENTI FINANZIARI	0	11.000	11.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01.01.01 INTERESSI ATTIVI	0	11.000	11.000	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	10.000	10.000	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 2022 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2021		
	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.06.01.01.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01.02	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01.03	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.07.01.01.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01.01.02	0	0	0	0	0	0
CO.04	155.465.540	295.636.085	451.101.625	143.665.364	286.036.587	429.701.951
CO.04.01	155.465.540	295.636.085	451.101.625	143.665.364	286.036.587	429.701.951
CO.04.01.01	57.444.323	208.110.505	265.554.827	51.305.907	202.637.046	253.942.953
CO.04.01.01.01	55.908.723	146.618.242	202.526.964	49.855.337	140.854.376	190.709.713
CO.04.01.01.01.01	8.598.768	138.610.201	147.208.968	5.150.792	133.315.040	138.465.832
CO.04.01.01.01.01.01	3.745.146	110.895.017	114.640.163	2.164.273	106.041.996	108.206.269
CO.04.01.01.01.01.02	0	11.104.368	11.104.368	0	11.653.646	11.653.646
CO.04.01.01.01.01.03	4.086.631	16.175.578	20.262.210	2.219.228	15.159.150	17.378.377
CO.04.01.01.01.01.04	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000
CO.04.01.01.01.01.05	766.990	335.238	1.102.228	767.292	360.248	1.127.540
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	37.361.890	2.985.188	40.347.078	35.197.594	2.173.360	37.370.954
CO.04.01.01.01.02.01	3.150.386	0	3.150.386	3.285.682	0	3.285.682
CO.04.01.01.01.02.02	24.159.874	2.985.188	27.145.062	24.161.587	2.173.360	26.334.947
CO.04.01.01.01.02.03	10.051.630	0	10.051.630	7.750.325	0	7.750.325
CO.04.01.01.01.03	1.207.357	108.420	1.315.777	1.403.181	108.420	1.511.601
CO.04.01.01.01.03.01	1.207.357	0	1.207.357	1.403.181	0	1.403.181
CO.04.01.01.01.03.02	0	108.420	108.420	0	108.420	108.420
CO.04.01.01.01.04	100.000	3.079.123	3.179.123	93.854	3.293.000	3.386.854
CO.04.01.01.01.04.01	0	2.986.000	2.986.000	0	3.233.000	3.233.000
CO.04.01.01.01.04.02	100.000	33.123	133.123	93.854	0	93.854
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	2.144.286	305.165	2.449.451	2.996.265	352.377	3.348.642

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2022 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2021		
	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	2.144.286	305.165	2.449.451	2.996.265	352.377	3.348.642
CO.04.01.01.01.05.01.01 Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.144.286	305.165	2.449.451	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
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 indeterminato	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
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
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
CO.04.01.01.01.07 MISSIONI E RIMBORSI SPESE	5.336.422	1.530.145	6.866.567	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	5.336.422	1.530.145	6.866.567	3.853.650	1.612.179	5.465.829
CO.04.01.01.02 COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	1.535.600	61.492.263	63.027.863	1.450.570	61.782.670	63.233.240
CO.04.01.01.02.01 PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	1.516.450	53.295.173	54.811.623	1.431.420	53.568.276	54.999.696
CO.04.01.01.02.01.01 Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	335.600	52.075.396	52.410.996	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	499.000	499.000	0	490.000	490.000
CO.04.01.01.02.01.03 Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.180.850	385.126	1.565.976	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	0	279.000	279.000
CO.04.01.01.02.01.05 Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo determinato	0	56.651	56.651	0	60.958	60.958
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 Attività 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 DIRIGENTI	0	625.401	625.401	0	650.860	650.860
CO.04.01.01.02.02.01 Competenze accessorie ai dirigenti	0	625.401	625.401	0	650.860	650.860
CO.04.01.01.02.03 FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE EP	0	1.335.326	1.335.326	0	1.344.178	1.344.178
CO.04.01.01.02.03.01 Competenze accessorie al personale inquadrato nella categoria EP	0	1.335.326	1.335.326	0	1.344.178	1.344.178
CO.04.01.01.02.04 FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE T.A.	0	4.084.117	4.084.117	0	4.067.110	4.067.110
CO.04.01.01.02.04.01 Indennità di responsabilità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	124.200	124.200	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	3.959.917	3.959.917	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	2.152.246	2.171.396
CO.04.01.01.02.05.01 Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	19.150	2.152.246	2.171.396	19.150	2.152.246	2.171.396
CO.04.01.01.02.05.01.05 Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	264.677	264.677	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	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	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
CO.04.01.01.02.05.01.19 Sussidi al personale tecnico amministrativo	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 2022 Budget economico

		PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2021		
		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	73.215.056	72.547.911	145.762.967	67.455.304	70.579.147	138.034.451
CO.04.01.02.01	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	73.215.056	72.547.911	145.762.967	67.455.304	70.579.147	138.034.451
CO.04.01.02.01.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	42.397.069	10.391.871	52.788.940	40.671.595	11.250.023	51.921.618
CO.04.01.02.01.01.01	Borse di studio per Dottorato di ricerca	5.852.309	7.800.000	13.652.309	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
CO.04.01.02.01.01.03	Borse di studio Erasmus	2.500.000	0	2.500.000	2.754.775	0	2.754.775
CO.04.01.02.01.01.04	Borse di studio Erasmus - contributo integrativo	1.200.000	0	1.200.000	1.276.003	0	1.276.003
CO.04.01.02.01.01.05	Attività a tempo parziale studenti	49.142	425.534	474.676	0	560.000	560.000
CO.04.01.02.01.01.06	Iniziativa 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	398.886	850.000	1.248.886	517.179	1.212.000	1.729.179
CO.04.01.02.01.01.08	Altre borse di studio	1.295.127	484.606	1.779.733	1.400.985	823.323	2.224.308
CO.04.01.02.01.01.09	Spese mobilità Dottorandi e Studenti	301.605	691.731	993.336	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
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	211.323	0	211.323	257.810	5.054	262.864
CO.04.01.02.01.03.01	Pubblicazioni scientifiche edite dall'Ateneo	176.014	0	176.014	222.640	5.054	227.694
CO.04.01.02.01.03.02	Pubblicazione riviste edite dall'Ateneo	35.309	0	35.309	35.170	0	35.170
CO.04.01.02.01.03.03	Costi generali per brevetti p.m.						
CO.04.01.02.01.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	8.230.511	210.000	8.440.511	8.895.636	18.200	8.913.836
CO.04.01.02.01.04.01	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.230.511	210.000	8.440.511	8.895.636	18.200	8.913.836
CO.04.01.02.01.05	ACQUISTO MATERIALE CONSUMO LABORATORI	6.776.062	1.053.169	7.829.231	6.390.839	1.964.431	8.355.270
CO.04.01.02.01.05.01	Materiale di consumo per laboratorio	6.776.062	1.053.169	7.829.231	6.390.839	1.964.431	8.355.270
CO.04.01.02.01.06	VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	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	146.811	941.169	1.087.980	144.231	1.037.310	1.181.541
CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	85.922	353.989	439.911	84.817	339.699	424.516
CO.04.01.02.01.07.02	Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	15.284	2.500	17.784	12.552	7.000	19.552
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	42.799	571.000	613.799	42.942	626.500	669.442
CO.04.01.02.01.07.04	Acquisto libri e riviste su supporto informatico	2.806	13.680	16.486	3.920	64.111	68.031
CO.04.01.02.01.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	11.098.676	47.015.478	58.114.154	7.022.990	43.065.476	50.088.466
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	138.419	138.419	0	67.742	67.742
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	822.041	273.449	1.095.490	1.165.480	275.329	1.440.809
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	1.137.020	422.851	1.559.871	984.449	332.221	1.316.670
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	544.568	1.120.950	1.665.518	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
CO.04.01.02.01.08.06.01	Assistenza medico-sanitaria e visite fiscali	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
CO.04.01.02.01.08.07	Vigilanza	0	492.000	492.000	0	492.000	492.000
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	0	94.200	94.200	0	160.200	160.200
CO.04.01.02.01.08.09	Smaltimento rifiuti tossici	0	500.000	500.000	0	512.000	512.000
CO.04.01.02.01.08.10	Rilegature	1.041	20.000	21.041	1.577	8.900	10.477
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	312.951	213.050	526.001	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
CO.04.01.02.01.08.13	Spese di rappresentanza	0	2.800	2.800	0	2.821	2.821
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	4.976.930	3.023.217	8.000.147	3.113.223	1.207.982	4.321.205
CO.04.01.02.01.08.15	Utenze e canoni	241.824	14.833.080	15.074.904	216.697	12.412.148	12.628.845
CO.04.01.02.01.08.15.01	Utenze e canoni: Energia elettrica	0	9.000.000	9.000.000	0	6.700.000	6.700.000
CO.04.01.02.01.08.15.02	Utenze e canoni: Acqua	0	550.000	550.000	0	740.000	740.000
CO.04.01.02.01.08.15.03	Utenze e canoni: Gas	0	260.000	260.000	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
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	55.721	4.462.259	4.517.980	11.984	4.330.993	4.342.977

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2022 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2021		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.02.01.08.15.06 Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	132.730	174.000	306.730	15.806	52.600	68.406
CO.04.01.02.01.08.15.07 Utenze e canoni: Telefonia mobile	53.211	148.121	201.332	187.766	135.750	323.516
CO.04.01.02.01.08.15.08 Altre utenze e canoni	162	102.700	102.862	1.141	96.805	97.946
CO.04.01.02.01.08.16 Pulizie	0	5.800.000	5.800.000	0	5.855.400	5.855.400
CO.04.01.02.01.08.17 Riscaldamento	0	5.716.182	5.716.182	0	5.546.754	5.546.754
CO.04.01.02.01.08.18 Manutenzione	2.051.044	6.252.118	8.303.162	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	6.500	6.500	0	6.000	6.000
CO.04.01.02.01.08.18.02 Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	255.057	316.000	571.057	75.976	290.850	366.826
CO.04.01.02.01.08.18.03 Manutenzione hardware e software e attrezzature informatiche ICT	37.332	108.882	146.214	55.306	104.762	160.068
CO.04.01.02.01.08.18.04 Manutenzione ordinaria beni immobili	0	5.459.702	5.459.702	0	5.534.501	5.534.501
CO.04.01.02.01.08.18.05 Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	1.754.995	321.934	2.076.929	823.642	335.826	1.159.468
CO.04.01.02.01.08.18.06 Manutenzione Arredamenti mobili	3.660	39.100	42.760	9.973	32.100	42.073
CO.04.01.02.01.08.19 Portierato	0	5.800.000	5.800.000	0	6.349.600	6.349.600
CO.04.01.02.01.08.20 Servizi informatici	996.257	1.660.000	2.656.257	0	1.450.860	1.450.860
CO.04.01.02.01.09 ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.078.174	1.188.583	2.266.757	1.171.679	1.463.171	2.634.850
CO.04.01.02.01.09.01 Carburanti e lubrificanti	0	20.000	20.000	0	18.000	18.000
CO.04.01.02.01.09.02 Acquisto altri materiali	1.078.174	1.168.583	2.246.757	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
CO.04.01.02.01.09.02.02 Prodotti per la pulizia	0	28.000	28.000	0	253.500	253.500
CO.04.01.02.01.09.02.03 Vestiario	0	13.000	13.000	0	9.200	9.200
CO.04.01.02.01.09.02.04 Materiale vario	405.528	485.338	890.866	325.155	469.349	794.504
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	305.167	481.803	786.970	433.260	550.004	983.264
CO.04.01.02.01.09.02.07 Materiale informatico	322.706	137.603	460.309	268.447	137.235	405.682
CO.04.01.02.01.09.02.08 Animali e materiale per custodia e mantenimento	44.773	22.839	67.612	144.817	25.883	170.700
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	604.166	1.031.350	1.635.516	507.358	952.832	1.460.190
CO.04.01.02.01.11.01 Noleggio attrezzature	550.057	429.651	979.708	446.704	388.790	835.494
CO.04.01.02.01.11.01.01 Noleggio Strumenti ed attrezzature	210.738	305.840	516.578	252.131	329.129	581.260
CO.04.01.02.01.11.01.02 Noleggio Hardware e attrezzature informatiche ICT	498	64.750	65.248	413	0	413
CO.04.01.02.01.11.01.03 Noleggio Licenze d'uso	338.821	59.061	397.882	194.160	59.661	253.821
CO.04.01.02.01.11.02 Noleggio Mezzi di trasporto	54.109	75.845	129.954	60.654	93.818	154.472
CO.04.01.02.01.11.03 Locazioni	0	525.854	525.854	0	470.224	470.224
CO.04.01.02.01.11.03.01 Locazioni Immobili	0	275.854	275.854	0	270.487	270.487
CO.04.01.02.01.11.03.02 Spese condominiali	0	250.000	250.000	0	199.737	199.737
CO.04.01.02.01.12 ALTRI COSTI	2.672.264	10.716.291	13.388.555	2.393.166	10.822.651	13.215.817
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	71.247	117.851	189.098	120.346	108.069	228.415
CO.04.01.02.01.12.03 Altri costi amministrativi	6.926	11.058	17.984	11.659	0	11.659
CO.04.01.02.01.12.04 Missioni e rimborsi spese	0	92.060	92.060	0	96.848	96.848
CO.04.01.02.01.12.04.01 Missioni e rimborsi spese altri	0	92.060	92.060	0	96.848	96.848
CO.04.01.02.01.12.05 Contributi ad organizzazioni	2.327.359	5.557.611	7.884.970	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
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	333.602	0	333.602	38.397	0	38.397
CO.04.01.02.01.12.05.04 Trasferimenti correnti a regioni e province autonome	26.856	0	26.856	67.724	150.000	217.724
CO.04.01.02.01.12.05.07 Trasferimenti correnti ai comuni	0	0	0	1.718	0	1.718
CO.04.01.02.01.12.05.10 Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie	674.637	0	674.637	171.807	0	171.807
CO.04.01.02.01.12.05.11 Trasferimenti correnti ad Aziende ospedaliere	2.724	0	2.724	92.626	0	92.626
CO.04.01.02.01.12.05.14 Trasferimenti correnti a Enti di ricerca	462.495	0	462.495	250.642	0	250.642
CO.04.01.02.01.12.05.18 Trasferimenti correnti ad altre Università	641.920	0	641.920	616.093	0	616.093

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2022 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2021		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.02.01.12.05.20 Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	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	17.902	0	17.902	15.546	0	15.546
CO.04.01.02.01.12.05.23 Trasferimenti correnti a famiglie	2.294	0	2.294	1.478	0	1.478
CO.04.01.02.01.12.05.24 Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	4.918	100.000	104.918	54.675	100.000	154.675
CO.04.01.02.01.12.05.25 Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	0	0	0	10.019	0	10.019
CO.04.01.02.01.12.05.26 Trasferimenti correnti a imprese private	35.011	0	35.011	145.419	0	145.419
CO.04.01.02.01.12.05.27 Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliero-universitarie	0	3.400.549	3.400.549	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
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 Montepaldi	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.06 Quote associative	97.009	232.723	329.732	303.719	221.033	524.752
CO.04.01.02.01.12.07 Rimborsi tasse studenti	100.000	2.600.000	2.700.000	50.000	2.150.000	2.200.000
CO.04.01.02.01.12.08 Spese assicurative	0	791.000	791.000	0	731.000	731.000
CO.04.01.02.01.12.08.01 Assicurazione automezzi	0	135.000	135.000	0	110.000	110.000
CO.04.01.02.01.12.08.02 Assicurazione edifici	0	417.000	417.000	0	511.000	511.000
CO.04.01.02.01.12.08.03 Assicurazione responsabilita civile ente	0	239.000	239.000	0	110.000	110.000
CO.04.01.02.01.12.09 Commissioni Bancarie	14.515	104.640	119.155	10.898	105.700	116.598
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	373.000	373.000	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
CO.04.01.02.01.12.11.02 Gettoni di presenza negli organi istituzionali	0	45.000	45.000	0	54.000	54.000
CO.04.01.02.01.12.11.03 Compensi agli organi istituzionali	0	140.000	140.000	0	237.000	237.000
CO.04.01.02.01.12.11.04 Rimborsi spese e di missione agli organi istituzionali	0	20.000	20.000	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.12.12 Oneri per commissioni	0	400.000	400.000	0	560.000	560.000
CO.04.01.02.01.12.12.01 Compensi per commissioni di concorso personale di ruolo	0	25.000	25.000	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	0	25.000	25.000
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	300.000	300.000	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	50.000	50.000	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.04.01.02.01.12.12.07 Compensi per commissioni di gara	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.15 Costi generali per brevetti	55.208	86.348	141.556	108.680	82.348	191.028
CO.04.01.03 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0	10.692.848	10.692.848	0	9.001.636	9.001.636
CO.04.01.03.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	271.384	271.384	0	228.054	228.054
CO.04.01.03.01.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	271.384	271.384	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
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	271.384	271.384	0	228.054	228.054
CO.04.01.03.02 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	10.421.464	10.421.464	0	8.773.582	8.773.582
CO.04.01.03.02.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	10.421.464	10.421.464	0	8.773.582	8.773.582
CO.04.01.03.02.01.01 Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	8.363.976	8.363.976	0	7.044.600	7.044.600
CO.04.01.03.02.01.02 Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	288.435	288.435	0	242.382	242.382
CO.04.01.03.02.01.03 Ammortamento altri immobili	0	34.101	34.101	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
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	164.820	164.820	0	138.504	138.504
CO.04.01.03.02.01.08 Ammortamento attrezzature scientifiche	0	326.798	326.798	0	274.620	274.620
CO.04.01.03.02.01.09 Ammortamento mobili e arredi	0	468.884	468.884	0	394.020	394.020

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2022 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2021		
	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	1.989	1.989	0	1.672	1.672
CO.04.01.03.02.01.11 Ammortamento macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	753.056	753.056	0	632.820	632.820
CO.04.01.03.02.01.12 Ammortamento altri beni	0	19.407	19.407	0	16.308	16.308
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	626.000	626.000
CO.04.01.04.01 ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	0	626.000	626.000	0	626.000	626.000
CO.04.01.04.01.01 ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI	0	626.000	626.000	0	626.000	626.000
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	500.000	500.000
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	24.806.161	3.658.821	28.464.982	24.904.153	3.192.758	28.096.911
CO.04.01.05.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	24.806.161	3.658.821	28.464.982	24.904.153	3.192.758	28.096.911
CO.04.01.05.01.01 IMPOSTE INDIRETTE	24.607	3.514.171	3.538.778	67.037	3.018.469	3.085.506
CO.04.01.05.01.01.01 Imposte indirette	24.607	3.514.171	3.538.778	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
CO.04.01.05.01.01.01.02 Imposte sul registro	0	5.284	5.284	0	4.938	4.938
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	2.938.268	2.938.268	0	2.546.506	2.546.506
CO.04.01.05.01.01.01.05 Valori bollati	4.034	273.019	277.053	31.066	260.050	291.116
CO.04.01.05.01.01.01.06 Altri tributi	20.573	297.600	318.173	35.971	206.975	242.946
CO.04.01.05.01.02 COSTI DA TRASFERIMENTI	24.781.554	144.650	24.926.204	24.837.116	174.289	25.011.405
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
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
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	351.765	94.500	446.265	409.465	106.300	515.765
CO.04.01.05.01.02.08 Costi diversi	1.044.435	0	1.044.435	1.232.802	1.830	1.234.632
CO.04.01.05.01.02.09 Costi per supplenze e contratti personale docente	716.840	50.150	766.990	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
CO.04.01.05.01.02.11 Costi per personale T/A a tempo determinato	1.000.000	0	1.000.000	938.570	0	938.570
CO.04.01.05.01.02.12 Costi per ricercatori a tempo determinato	1.258.514	0	1.258.514	1.145.146	0	1.145.146
CO.05 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	70.000	70.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	70.000	70.000	0	2.000.000	2.000.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2022 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2021		
	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	70.000	70.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0	70.000	70.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02.01 INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0	70.000	70.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02.01.01 Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	70.000	70.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02.01.01.01 <i>Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa</i>	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.02 <i>Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a breve</i>	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.03 <i>Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo</i>	0	70.000	70.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02.01.01.04 <i>Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni</i>	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.05 <i>Oneri finanziari derivanti da operazioni di cartolarizzazione</i>	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.06 <i>Oneri finanziari per operazioni in derivati</i>	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03 UTILI E PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.02 PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.02.01 Perdite su cambi	0	0	0	0	0	0
CO.06 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0
CO.06.01 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02 SVALUTAZIONI	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01 SVALUTAZIONI	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.01 Svalutazioni partecipazioni	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.02 Svalutazioni altre immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.03 Svalutazioni titoli dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
CO.07 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0
CO.07.01 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02 ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01 ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01.01 Sopravvenienze passive	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01.02 Minusvalenze per alienazioni di immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
CO.08 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	426.407	15.560.178	15.986.585	343.073	13.562.590	13.905.663
CO.08.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	426.407	15.560.178	15.986.585	343.073	13.562.590	13.905.663
CO.08.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	426.407	15.560.178	15.986.585	343.073	13.562.590	13.905.663
CO.08.01.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	426.407	15.560.178	15.986.585	343.073	13.562.590	13.905.663
CO.08.01.01.01.01.01 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti	426.407	15.560.178	15.986.585	343.073	13.562.590	13.905.663
CO.08.01.01.01.01.01.01 <i>Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRES</i>	0	560.000	560.000	0	560.000	560.000
CO.08.01.01.01.01.01.02 <i>Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRAP</i>	426.407	15.000.178	15.426.585	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

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2022 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2021		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.08.01.01.01.01.02.01 Imposte sul reddito dell'esercizio differite: IRES	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
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 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0
CO.09.01 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01 CONTO PROGETTI	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
CO.09.01.01.01.01.01.01 Progetti per la didattica - interventi per studenti disabili	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.02 Progetti per la didattica - scambi culturali e coop interun. e intern.le	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.03 Progetti per la didattica- altro	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.04 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di contributi studenteschi	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.05 Progetti per ricerca scientifica finanziati dal Ministero	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.06 Progetti per ricerca finanziati da altri Ministeri	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.07 Progetti per ricerca finanziata dall'Ateneo	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.08 Progetti per ricerca finanziata da enti locali	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.09 Progetti per ricerca finanziata da enti pubblici	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.10 Progetti per ricerca finanziata da soggetti privati	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.11 Progetti per ricerca finanziata da altri enti di ricerca (es.CNR)	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.12 Progetti per ricerca finanziata da UE e altri organismi internazionali	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.13 Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.14 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02 CONTO PROGETTI con vincolo di destinazione in attesa di allocazione- progetti Amministrazione Centrale	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

Budget economico riclassificato 2022

Budget economico 2022

	Budget 2022	Budget 2021	Bilancio d'esercizio 2020
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	109.014.664	104.154.835	88.223.704
1) Proventi per la didattica	54.678.683	55.547.466	56.245.177
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	14.360.523	13.447.318	11.183.890
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	39.975.458	35.160.052	20.794.636
II. CONTRIBUTI	317.342.394	300.503.647	300.053.059
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	297.210.971	279.442.150	278.103.728
2) Contributi Regioni e Province autonome	2.340.500	2.616.842	2.893.616
3) Contributi altre Amministrazioni locali	4.509.674	4.548.052	4.171.223
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	480.000	520.448	200.529
5) Contributi da Università	1.535.393	1.523.388	1.335.207
6) Contributi da altri (pubblici)	5.637.051	5.983.815	4.453.166
7) Contributi da altri (privati)	5.628.805	5.868.953	8.895.590
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	40.790.152	40.948.131	15.680.407
1) Utilizzo di riserve di patrimonio nette derivanti dalla contabilità finanziaria	1.300.000	3.078.914	-
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	467.147.210	445.606.614	403.957.170
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	265.554.827	253.942.953	222.728.295
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	202.526.964	190.709.713	165.939.009
a) docenti/ricercatori	147.208.968	138.465.832	129.560.364
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	40.347.078	37.370.954	27.600.211
c) docenti a contratto	1.315.777	1.511.601	1.057.622
d) esperti linguistici	3.179.123	3.386.854	3.113.007
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.449.451	3.348.642	2.074.139
f) corrispettivi al personale per attività conto terzi	1.160.000	1.160.000	1.174.084
g) missioni e rimborso spese	6.866.567	5.465.829	1.359.582
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	63.027.863	63.233.240	56.789.286
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	145.762.967	138.034.451	120.922.525
1) Costi per sostegno agli studenti	52.788.940	51.921.618	46.075.687
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	211.323	262.864	89.745
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.440.511	8.913.836	6.960.040
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.829.231	8.355.270	4.496.136
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.087.980	1.181.541	1.102.889
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	58.114.154	50.088.466	49.327.294
9) Acquisto altri materiali	2.266.757	2.634.850	3.009.595
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	1.635.516	1.460.190	1.206.091
12) Altri costi	13.388.555	13.215.817	8.655.049
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	10.692.848	9.001.636	17.035.228
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	271.384	228.054	348.614
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	10.421.464	8.773.582	16.348.882
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	337.731
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	626.000	626.000	11.050.829
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	28.464.982	28.096.911	1.918.316
TOTALE COSTI (B)	451.101.625	429.701.951	373.655.193
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	16.045.585	15.904.663	30.301.977
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	1.999.000	1.766.240
1) Proventi finanziari	11.000	1.000	10.007
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	2.000.000	1.776.189
3) Utili e Perdite su cambi	-	-	57
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	385.693
1) Proventi	-	-	543.761
2) Oneri	-	-	158.068
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	15.986.585	13.905.663	13.085.765
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	15.835.665
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO - PATRIMONIALE			
RISULTATO A PAREGGIO			

Budget degli investimenti 2022

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di ateneo di previsione anno 2022 autorizzatorio
Budget degli investimenti

Voci	Previsioni 2022				Previsioni 2021			
	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	0	0	0	0	2.206.418	240.302	0	1.966.116
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	0	0	0	0	2.206.418	240.302		1.966.116
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.643.005	16.022.507	0	20.620.498	40.512.946	10.867.523	0	29.645.423
1) Terreni e fabbricati	4.390.502	0	0	4.390.502	10.937.279	0		10.937.279
2) Impianti e attrezzature	2.723.471	1.859.186	0	864.285	2.828.531	1.784.418		1.044.113
3) Attrezzature scientifiche	5.981.338	5.700.694	0	280.644	6.751.434	6.167.934		583.500
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	10.000	0	0	10.000	30.000	0		30.000
5) Mobili e arredi	1.575.845	888.050	0	687.795	1.385.865	863.152		522.714
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	19.651.944	6.525.500	0	13.126.444	16.465.288	1.316.834		15.148.454
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.309.905	1.049.077	0	1.260.828	2.114.548	735.185		1.379.363
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0				
3) Partecipazioni in imprese controllate								
TOTALE GENERALE	36.643.005	16.022.507	0	20.620.498	42.719.364	11.107.825	0	31.611.539

Budget economico riclassificato per unità analitiche 2022

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale

PROVENTI

Struttura Amministrativa di Ateneo

80.211.551	311.249.498	391.461.049
------------	-------------	-------------

Area Servizi Economici e Finanziari

3.260.000	306.139.298	309.399.298
-----------	-------------	-------------

Area Servizi Economici e Finanziari		2.100.000	306.029.298	308.129.298
CO.03.01.01.01.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea ante DM509/99	0	500.000	500.000
CO.03.01.01.01.01.02	Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	0	46.000.000	46.000.000
CO.03.01.01.01.01.03	Tasse e contributi scuole di specializzazione	0	1.870.000	1.870.000
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	150.000	150.000
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 tirocinanti formativi attivi	0	400.000	400.000
CO.03.01.01.01.01.07.04	Altre tasse e contributi	0	300.000	300.000
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	100.000	100.000
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	65.000	6.500	71.500
	<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	248.500.000	248.500.000
CO.03.01.02.01.05.01	Contributi correnti statali per la programmazione del sistema universitario	2.000.000	0	2.000.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	35.000	0	35.000
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	300.000	300.000
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
CO.05.01.01.01.01.03	Altri interessi attivi	0	10.000	10.000
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		25.609.874	0	25.609.874
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		25.609.874	0	25.609.874
CO.03.01.02.01.01.02	F.F.O. finalizzato	3.719.874	0	3.719.874
CO.03.01.02.01.07.01	Contributi statali per investimento - Contributi MUR per attività di ricerca	950.000	0	950.000
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerca con finanziamenti competitivi	940.000	0	940.000
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi investimenti da altri (privati)	500.000	0	500.000
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 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale
Area Servizi alla Didattica		10.072.309	4.000.000	14.072.309
Area Servizi alla Didattica		3.970.000	0	3.970.000
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	1.470.000	0	1.470.000
CO.03.01.05.03.02.03	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con unione europea	2.500.000	0	2.500.000
Area Servizi alla Didattica - Dottorato		5.852.309	4.000.000	9.852.309
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	0	4.000.000	4.000.000
CO.03.01.02.01.07.01	Contributi statali per investimento - Contributi MUR per attività di ricerca	2.252.309	0	2.252.309
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		250.000	0	250.000
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	250.000	0	250.000
CO.03.01.05.03.01.04.02	Utilizzo fondi spese future per didattica	0	0	0
Area Edilizia		0	1.110.200	1.110.200
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	1.000.000	1.000.000
CO.03.01.05.03.01.04.03	Utilizzo fondi spese future per edilizia	0	1.000.000	1.000.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale
Area Direzione Generale		60.000	0	60.000
Area Direzione Generale - Comunicazione e public engagement		60.000	0	60.000
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da regioni e province autonome	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		41.034.367	0	41.034.367
Area Risorse Umane - Docenti e Ricercatori		8.698.767	0	8.698.767
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	2.930.651	0	2.930.651
CO.03.01.02.01.07.01	Contributi statali per investimento - Contributi MUR per attività di ricerca	2.543.766	0	2.543.766
CO.03.01.05.02.01.04	Proventi per supplenze e contratti personale docente	766.990	0	766.990
CO.03.01.05.02.01.06	Proventi per ricercatori a tempo determinato	1.258.514	0	1.258.514
CO.03.01.05.03.02.09	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	1.198.846	0	1.198.846
Area Risorse Umane - Tecnici-Amministrativi		1.535.600	0	1.535.600
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	335.600	0	335.600
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	1.000.000	0	1.000.000
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 province 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

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale
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
Centro Linguistico d'Ateneo		460.000	0	460.000
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	40.000	0	40.000
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	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	5.000	0	5.000
CO.03.01.05.03.01.03	Altri proventi	15.000	0	15.000
CO.03.01.05.03.02.04	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	80.000	0	80.000
Museo di Storia Naturale		1.220.000	0	1.220.000
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	200.000	0	200.000
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	30.000	0	30.000
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri ministeri per attività di ricerca	790.000	0	790.000
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da regioni e province autonome	50.000	0	50.000
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da altri (privati)	50.000	0	50.000
CO.03.01.02.02.01.01	Contributi correnti da regioni e province autonome	10.000	0	10.000
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti altre amministrazioni locali	10.000	0	10.000
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	30.000	0	30.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale

Sistema Informatico dell'Ateneo Fiorentino - (SIAF)	105.000	3.765	108.765
--	----------------	--------------	----------------

CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	35.000	0	35.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	60.000	0	60.000
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

CsaVRI - Trasferimento dell'Innovazione	164.000	0	164.000
--	----------------	----------	----------------

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.03.01.05.02.01.11	Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	5.000	0	5.000

Piattaforma Amministrativa per la Gestione dei Centri	168.000	0	168.000
--	----------------	----------	----------------

CO.03.01.01.01.01.07.04	Altre tasse e contributi	1.000	0	1.000
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	37.000	0	37.000
CO.03.01.05.02.01.11	Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	58.000	0	58.000
CO.03.01.05.02.01.12	Proventi diversi	2.000	0	2.000

Sistema Bibliotecario d'Ateneo	603.000	13.000	616.000
---------------------------------------	----------------	---------------	----------------

CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	10.500	0	10.500
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	281.000	0	281.000
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	11.000	0	11.000
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	104.500	0	104.500
CO.03.01.05.03.01.02	Recuperi e rimborsi	0	13.000	13.000
CO.03.01.05.03.02.05	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con regioni e province autonome	10.000	0	10.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale

Dipartimenti

72.960.396	0	72.960.396
-------------------	----------	-------------------

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	1.816.683	0	1.816.683
CO.03.01.01.01.01.06	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	673.000	0	673.000
CO.03.01.01.01.01.07.04	Altre tasse e contributi	105.000	0	105.000
CO.03.01.01.01.01.11	Contributi prove di selezione	703.000	0	703.000
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	9.792.248	0	9.792.248
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	882.650	0	882.650
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	175.125	0	175.125
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	37.215.458	0	37.215.458
CO.03.01.02.01.07.01	Contributi statali per investimento - contributi miur per attività di ricerca	117.271	0	117.271
CO.03.01.02.01.08.01	Contributi statali per investimento - contributi altri ministeri per attività di ricerca	16.500	0	16.500
CO.03.01.02.02.01.01	Contributi correnti da regioni e province autonome	212.000	0	212.000
CO.03.01.02.02.02.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	193.500	0	193.500
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti altre amministrazioni locali	595.000	0	595.000
CO.03.01.02.03.02.01	Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	1.293.674	0	1.293.674
CO.03.01.02.04.01.01	Contributi correnti unione europea e dal Resto del Mondo	185.000	0	185.000
CO.03.01.02.04.02.01	Contributi per investimenti unione europea e dal Resto del Mondo	295.000	0	295.000
CO.03.01.02.05.01.01	Contributi correnti da università	145.000	0	145.000
CO.03.01.02.05.02.01	Contributi per investimenti da università	540.393	0	540.393
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	1.438.891	0	1.438.891
CO.03.01.02.06.02.01	Contributi per investimenti da altri (pubblici)	3.022.160	0	3.022.160
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	731.830	0	731.830
CO.03.01.02.07.02.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	3.746.975	0	3.746.975
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	265.000	0	265.000
CO.03.01.05.02.01.12	Proventi diversi	1.042.435	0	1.042.435

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

<i>Rif. Conto Economico</i>	<i>Descrizione Conto</i>	<i>PREVISIONI 2022</i>		
		<i>Con vincolo di destinazione</i>	<i>Senza vincolo di destinazione</i>	<i>Totale</i>
CO.03.01.05.03.02.02	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri ministeri	366.580	0	366.580
CO.03.01.05.03.02.03	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con unione europea	3.872.646	0	3.872.646
CO.03.01.05.03.02.04	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	50.000	0	50.000
CO.03.01.05.03.02.05	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con regioni e province autonome	190.000	0	190.000
CO.03.01.05.03.02.07	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con comuni	305.000	0	305.000
CO.03.01.05.03.02.08	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con enti di ricerca	50.000	0	50.000
CO.03.01.05.03.02.09	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	687.377	0	687.377
CO.03.01.05.03.02.10	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri soggetti	50.000	0	50.000
TOTALE		155.891.947	311.266.263	467.158.210

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

COSTI

Struttura Amministrativa di Ateneo	80.211.551	298.228.370	378.439.921
---	-------------------	--------------------	--------------------

Area Servizi Economici e Finanziari	3.260.000	31.844.848	35.104.848
--	------------------	-------------------	-------------------

Area Servizi Economici e Finanziari		2.100.000	31.206.848	33.306.848
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	100.000	0	100.000
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	45.000	45.000
CO.04.01.02.01.12.11.03	Compensi agli organi istituzionali	0	140.000	140.000
CO.04.01.02.01.12.11.04	Rimborsi spese e di missione agli organi istituzionali	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.12.12.04	Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	0	300.000	300.000
CO.04.01.02.01.12.12.05	Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	0	50.000	50.000
CO.04.01.03.01.01.05	Ammortamento interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi	0	271.384	271.384
CO.04.01.03.02.01.01	Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	8.363.976	8.363.976
CO.04.01.03.02.01.02	Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	288.435	288.435
CO.04.01.03.02.01.03	Ammortamento altri immobili	0	34.101	34.101
CO.04.01.03.02.01.07	Ammortamento impianti e attrezzature	0	164.820	164.820
CO.04.01.03.02.01.08	Ammortamento attrezzature scientifiche	0	326.798	326.798
CO.04.01.03.02.01.09	Ammortamento mobili e arredi	0	468.884	468.884
CO.04.01.03.02.01.10	Ammortamento automezzi	0	1.989	1.989
CO.04.01.03.02.01.11	Ammortamento macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	753.056	753.056
CO.04.01.03.02.01.12	Ammortamento altri beni	0	19.407	19.407
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	260.000	260.000
CO.05.01.01.02.01.01.03	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	0	70.000	70.000
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	15.000.000	15.000.000
CO.09.01.01.01.02.03	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	2.000.000	3.100.000	5.100.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		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	2.508.262	2.633.262
CO.04.01.02.01.08.02	Altre collaborazioni tecnico gestionali	0	55.000	55.000
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.04.01.02.01.12.05.20	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	100.000	100.000
CO.04.01.02.01.12.08.01	Assicurazione automezzi	0	135.000	135.000
CO.04.01.02.01.12.08.02	Assicurazione edifici	0	416.000	416.000
CO.04.01.02.01.12.08.03	Assicurazione responsabilita civile ente	0	239.000	239.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico

25.609.874	1.502.978	27.112.852
-------------------	------------------	-------------------

Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico - Ricerca

		1.450.000	309.500	1.759.500
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	68.500	68.500
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	40.000	40.000
CO.09.01.01.01.01.05	Progetti per ricerca scientifica finanziati dal Ministero	950.000	0	950.000
CO.09.01.01.01.01.07	Progetti per ricerca finanziata dall'Ateneo	0	181.000	181.000
CO.09.01.01.01.01.10	Progetti per ricerca scientifica finanziata da soggetti privati	500.000	0	500.000

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

		24.159.874	1.193.478	25.353.352
CO.04.01.01.01.02.02	Assegni di ricerca	24.159.874	1.193.478	25.353.352

Area Servizi alla Didattica

10.072.309	13.766.000	23.838.309
-------------------	-------------------	-------------------

Area Servizi alla Didattica - Didattica

		3.970.000	4.429.000	8.399.000
CO.04.01.01.01.05.01.01	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	19.000	19.000
CO.04.01.02.01.01.03	Borse di studio Erasmus	2.500.000	0	2.500.000
CO.04.01.02.01.01.04	Borse di studio Erasmus - contributo integrativo	1.200.000	0	1.200.000
CO.04.01.02.01.01.05	Attività a tempo parziale studenti	0	400.000	400.000
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	403.000	403.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	77.000	77.000
CO.04.01.02.01.12.05	Contributi ad organizzazioni	0	680.000	680.000
CO.04.01.02.01.12.07	Rimborsi tasse studenti	100.000	2.600.000	2.700.000
CO.09.01.01.01.01.01	Progetti per la didattica - interventi per studenti disabili	170.000	110.000	280.000

Area Servizi alla Didattica - Dottorato

		5.852.309	8.440.000	14.292.309
CO.04.01.02.01.01.01	Borse di studio per Dottorato di ricerca	5.852.309	7.800.000	13.652.309
CO.04.01.02.01.01.09	Spese mobilità Dottorandi e Studenti	0	640.000	640.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
Area Servizi alla Didattica - Orientamento		250.000	882.000	1.132.000
CO.04.01.02.01.01.07	Tutor per il sostegno studenti	250.000	850.000	1.100.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	0	7.000	7.000
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	16.496.189	16.496.189
Area Edilizia - Patrimonio		0	9.922.083	9.922.083
CO.04.01.02.01.08.02	Altre collaborazioni tecnico gestionali	0	52.742	52.742
CO.04.01.02.01.08.17	Riscaldamento	0	5.716.182	5.716.182
CO.04.01.02.01.11.03.01	Locazioni Immobili	0	275.854	275.854
CO.04.01.02.01.11.03.02	Spese condominiali	0	250.000	250.000
CO.04.01.05.01.01.01.02	Imposte sul registro	0	5.284	5.284
CO.04.01.05.01.01.01.04	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	0	2.938.268	2.938.268
CO.04.01.05.01.01.01.06	Altri tributi	0	203.900	203.900
CO.04.01.02.01.12.05.27	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliero-universitarie	0	479.853	479.853
Area Edilizia - Edilizia		0	6.574.107	6.574.107
CO.04.01.02.01.08.02	Altre collaborazioni tecnico gestionali	0	30.677	30.677
CO.04.01.02.01.08.18.04	Manutenzione ordinaria beni immobili	0	5.459.702	5.459.702
CO.04.01.02.01.12.05.27	Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliero-universitarie	0	1.083.728	1.083.728
Area Direzione Generale		60.000	1.345.238	1.405.238
Area Direzione Generale - Sicurezza		0	671.000	671.000
CO.04.01.02.01.08.06.01	Assistenza medico-sanitaria e visite fiscali	0	650.000	650.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi (analisi)	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	6.000	6.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
Area Direzione Generale - 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	80.000	110.000
CO.04.01.05.01.02.07	Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	0	20.000	20.000
CO.09.01.01.01.02.03	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	0	200.000	200.000
Area Direzione Generale - Coordinamento delle Funzioni Direzionali di Prog. Organizzazione e Controllo		0	270.000	270.000
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
CO.09.01.01.01.02.03	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	0	250.000	250.000
Area per la valorizzazione del patrimonio culturale-archivio e trattamento degli atti		0	50.000	50.000
CO.04.01.02.01.08.18.02	Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	0	40.000	40.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	10.000	10.000
Area Risorse Umane		41.034.368	202.941.587	243.975.954
Area Risorse Umane - Docenti e Ricercatori		8.698.768	141.749.324	150.448.091
CO.04.01.01.01.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a tempo indeterminato	3.745.146	110.895.017	114.640.163
CO.04.01.01.01.01.02	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a tempo indeterminato	0	11.104.368	11.104.368
CO.04.01.01.01.01.03	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a tempo determinato	4.086.631	16.175.578	20.262.210
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	766.990	335.238	1.102.228
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	2.986.000	2.986.000
CO.04.01.01.01.04.02	Stipendi ad altri assegni fissi al personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo determinato	100.000	33.123	133.123
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 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
Area Risorse Umane - Tecnici-Amministrativi		1.535.600	61.192.263	62.727.863
CO.04.01.01.02.01.01	Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	335.600	52.075.396	52.410.996
CO.04.01.01.02.01.02	Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo indeterminato	0	499.000	499.000
CO.04.01.01.02.01.03	Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.180.850	385.126	1.565.976
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	56.651	56.651
CO.04.01.01.02.02.01	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AI DIRIGENTI - Competenze accessorie ai dirigenti	0	625.401	625.401
CO.04.01.01.02.03.01	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE EP - Competenze accessorie al personale inquadrato nella categoria EP	0	1.335.326	1.335.326
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	124.200	124.200
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	3.959.917	3.959.917
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 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

Area Servizi Economali Patrimoniali e Logistici

50.000	25.833.268	25.883.268
---------------	-------------------	-------------------

CO.04.01.02.01.07.02	Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	0	2.500	2.500
CO.04.01.02.01.08.07	Vigilanza	0	475.000	475.000
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	0	70.000	70.000
CO.04.01.02.01.08.09	Smaltimento rifiuti tossici	0	500.000	500.000
CO.04.01.02.01.08.13	Spese di rappresentanza	0	2.800	2.800
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	650.000	650.000
CO.04.01.02.01.08.15.01	Utenze e canoni: Energia elettrica	0	9.000.000	9.000.000
CO.04.01.02.01.08.15.02	Utenze e canoni: Acqua	0	550.000	550.000
CO.04.01.02.01.08.15.03	Utenze e canoni: Gas	0	260.000	260.000
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	70.000	70.000
CO.04.01.02.01.08.16	Pulizie	0	5.800.000	5.800.000
CO.04.01.02.01.08.18.01	Manutenzione Autoveicoli, motoveicoli ed altri mezzi di trasporto	0	6.500	6.500
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	0	30.000	30.000
CO.04.01.02.01.08.19	Portierato	0	5.800.000	5.800.000
CO.04.01.02.01.09.01	Carburanti e lubrificanti	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.09.02.02	Prodotti per la pulizia	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.09.02.03	Vestiario	0	10.000	10.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	50.000	100.000	150.000
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	150.000	150.000
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	60.000	60.000
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 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		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	1.940.000	1.940.000
----------	------------------	------------------

CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	70.000	70.000
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	0	150.000	150.000
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software e attrezzature informatiche ICT	0	30.000	30.000
CO.04.01.02.01.08.15.06	Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	0	10.000	10.000
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	30.000	30.000
CO.04.01.02.01.08.20	Servizi informatici	0	1.152.000	1.152.000
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	0	30.000	30.000
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

460.000	25.830	485.830
----------------	---------------	----------------

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	80.000	0	80.000
CO.09.01.01.01.01.04	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di contributi studenteschi	190.000	0	190.000
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	170.000	0	170.000
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	20.000	0	20.000

Museo di Storia Naturale

1.220.000	522.800	1.742.800
------------------	----------------	------------------

CO.04.01.02.01.05.01	Materiale di consumo per laboratorio	0	7.000	7.000
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	8.000	8.000
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	7.000	7.000
CO.04.01.02.01.08.07	Vigilanza	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	135.800	135.800
CO.04.01.02.01.08.15.07	Utenze e canoni: Telefonia mobile	0	4.000	4.000
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 e attrezzature informatiche ICT	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	15.000	15.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		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	11.000	11.000
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	0	4.000	4.000
CO.04.01.02.01.11.01.02	Noleggio Hardware e attrezzature informatiche ICT	0	2.500	2.500
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	0	1.000	1.000
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	24.000	24.000
CO.04.01.02.01.12.09	Commissioni Bancarie	0	3.000	3.000
CO.09.01.01.01.01.06	Progetti per ricerca finanziati da altri Ministeri	790.000	0	790.000
CO.09.01.01.01.01.08	Progetti per ricerca finanziata da enti locali	50.000	0	50.000
CO.09.01.01.01.01.10	Progetti per ricerca finanziata da soggetti privati	50.000	0	50.000
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	280.000	0	280.000
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	50.000	250.000	300.000

Sistema Informatico dell'Ateneo Fiorentino - (SIAF)

105.000	1.148.500	1.253.500
----------------	------------------	------------------

CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	810.000	810.000
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	0	3.000	3.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi		300	300
CO.04.01.02.01.08.15.06	Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	0	160.000	160.000
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	0	75.000	75.000
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software e attrezzature informatiche ICT	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.08.20	Servizi informatici	0	60.000	60.000
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	200	200
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	95.000	0	95.000
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

164.000	159.698	323.698
----------------	----------------	----------------

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	5.500	5.500
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	81.348	81.348
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	5.000	0	5.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

Piattaforma Amministrativa per la Gestione dei Centri

168.000	40.000	208.000
----------------	---------------	----------------

CO.04.01.01.01.05.01.01	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	14.000	14.000
CO.04.01.01.01.07.01	Missioni e rimborsi spese per la didattica e per la ricerca	0	1.000	1.000
CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	0	500	500
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	1.000	1.000
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	0	3.500	3.500
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	1.000	1.000
CO.09.01.01.01.01.04	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di contributi studenteschi	1.000	0	1.000
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	107.000	0	107.000
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	60.000	0	60.000

Sistema Bibliotecario d'Ateneo

603.000	5.493.305	6.096.305
----------------	------------------	------------------

CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	0	304.820	304.820
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	0	551.000	551.000
CO.04.01.02.01.07.04	Acquisto libri e riviste su supporto informatico	0	680	680
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	13.000	13.000
CO.04.01.02.01.08.10	Rilegature	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	133.000	133.000
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	0	4.114.900	4.114.900
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	1.400	1.400
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	0	3.500	3.500
CO.04.01.02.01.08.18.02	Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	0	36.000	36.000
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software e attrezzature informatiche ICT	0	34.500	34.500
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	19.094	19.094
CO.04.01.02.01.08.18.06	Manutenzione Arredamenti mobili	0	4.000	4.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	4.000	4.000
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	64.100	64.100
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	0	5.000	5.000
CO.04.01.02.01.11.01.02	Noleggio Hardware e attrezzature informatiche ICT	0	6.200	6.200
CO.04.01.02.01.11.01.03	Noleggio Licenze d'uso	0	47.961	47.961

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

CO.04.01.02.01.12.02	Postali	0	19.000	19.000
CO.04.01.02.01.12.05	Contributi ad organizzazioni	0	25.800	25.800
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	800	800
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	291.500	0	291.500
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	311.500	0	311.500

Dipartimenti

72.960.396	5.647.759	78.608.155
-------------------	------------------	-------------------

CO.04.01.01.01.02.02	Assegni di ricerca	0	958.530	958.530
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	267.539	267.539
CO.04.01.01.01.07.01	Missioni e rimborsi spese per la didattica e la ricerca	0	1.145.144	1.145.144
CO.04.01.02.01.01.08	Altre borse di studio	0	81.606	81.606
CO.04.01.02.01.01.09	Spese mobilità Dottorandi e Studenti	0	51.731	51.731
CO.04.01.02.01.04.01	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.05.01	Materiale di consumo per laboratorio	0	736.654	736.654
CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	0	40.854	40.854
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	0	12.000	12.000
CO.04.01.02.01.07.04	Acquisto libri e riviste su supporto informatico	0	13.000	13.000
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	177.225	177.225
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	0	337.116	337.116
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	115.341	115.341
CO.04.01.02.01.08.07	Vigilanza	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	0	9.200	9.200
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	0	42.000	42.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	328.165	328.165
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	0	45.859	45.859
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	72.721	72.721
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	0	4.200	4.200
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software e attrezzature informatiche ICT	0	17.382	17.382
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	123.800	123.800
CO.04.01.02.01.08.18.06	Manutenzione Arredamenti mobili	0	5.100	5.100

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
CO.04.01.02.01.09.02.02	Prodotti per la pulizia	0	8.000	8.000
CO.04.01.02.01.09.02.03	Vestiario	0	1.000	1.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	157.244	157.244
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	240.388	240.388
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	0	85.612	85.612
CO.04.01.02.01.09.02.08	Animali e materiale per custodia e mantenimento	0	22.500	22.500
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature	0	135.750	135.750
CO.04.01.02.01.11.01.02	Noleggio Hardware e attrezzature informatiche ICT	0	56.050	56.050
CO.04.01.02.01.11.01.03	Noleggio Licenze d'uso	0	11.100	11.100
CO.04.01.02.01.11.02	Noleggio Mezzi di trasporto	0	20.845	20.845
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	0	37.596	37.596
CO.04.01.02.01.12.03	Altri costi amministrativi	0	11.058	11.058
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	0	5.060	5.060
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	58.250	58.250
CO.04.01.02.01.12.09	Commissioni Bancarie	0	1.100	1.100
CO.04.01.02.01.12.15	Costi generali per brevetti	0	5.000	5.000
CO.04.01.05.01.01.01.05	Valori bollati	0	9.069	9.069
CO.04.01.05.01.01.01.06	Altri tributi	0	700	700
CO.04.01.05.01.02.07	Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	0	73.700	73.700
CO.04.01.05.01.02.09	Costi per supplenze e contratti pers docente	0	50.150	50.150
CO.09.01.01.01.01.02	Progetti per la didattica - scambi culturali e coop interun. e intern.le	850.000	0	850.000
CO.09.01.01.01.01.03	Progetti per la didattica- altro	50.000	0	50.000
CO.09.01.01.01.01.04	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di contributi studenteschi	2.569.683	0	2.569.683
CO.09.01.01.01.01.05	Progetti per ricerca scientifica finanziati dal Ministero	6.601.793	0	6.601.793
CO.09.01.01.01.01.06	Progetti per ricerca finanziati da altri Ministeri	2.251.207	0	2.251.207
CO.09.01.01.01.01.08	Progetti per ricerca finanziata da enti locali	9.348.263	0	9.348.263
CO.09.01.01.01.01.09	Progetti per ricerca finanziata da enti pubblici	3.582.503	0	3.582.503
CO.09.01.01.01.01.10	Progetti per ricerca finanziata da soggetti privati	9.069.821	0	9.069.821
CO.09.01.01.01.01.11	Progetti per ricerca finanziata da altri enti di ricerca (es.CNR)	1.210.277	0	1.210.277
CO.09.01.01.01.01.12	Progetti per ricerca finanziata da UE e altri organismi internazionali	14.377.067	0	14.377.067
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	10.855.023	0	10.855.023
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	11.491.759	0	11.491.759
TOTALE		155.891.947	311.266.263	467.158.210

Budget degli investimenti riclassificato per unità analitiche anno 2022

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale
FONTI DI COPERTURA				
Struttura amministrativa di Ateneo		9.257.399	0	9.257.399
Area Edilizia		8.857.399	0	8.857.399
Area Edilizia - Edilizia		8.857.399	0	8.857.399
CO.03.01.02.01.01.02	F.F.O. finalizzato	1.799.512	0	1.799.512
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	6.907.887	0	6.907.887
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
Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico		400.000	0	400.000
CO.03.01.02.01.07.01	Contributi statali per investimento - Contributi MUR per attività di ricerca	400.000	0	400.000
Sistema Bibliotecario d'Ateneo		5.000	0	5.000
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	5.000	0	5.000
Dipartimenti		6.760.108	0	6.760.108
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	31.000	0	31.000
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	598.802	0	598.802
CO.03.01.01.03.01.01.05	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi da unione europea e altri organismi internazionali	944.221	0	944.221
CO.03.01.02.01.07.01	Contributi statali per investimento - contributi miur per attività di ricerca	263.591	0	263.591
CO.03.01.02.01.08.01	Contributi statali per investimento - contributi altri ministeri per attività di ricerca	84.000	0	84.000
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	378.221	0	378.221
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	51.996	0	51.996
CO.03.01.02.06.02.01	Contributi per investimenti da altri (pubblici)	952.758	0	952.758
CO.03.01.02.07.02.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	330.926	0	330.926
TOTALE		16.022.507	0	16.022.507

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

INVESTIMENTI

Struttura amministrativa di Ateneo

9.257.399	19.240.721	28.498.120
-----------	------------	------------

Area Edilizia

8.857.399	18.410.721	27.268.120
-----------	------------	------------

Area Edilizia - Edilizia		8.857.399	18.410.721	27.268.120
CO.01.01.02.01.01.01	Terreni	0	1.259.354	1.259.354
CO.01.01.02.01.01.02	Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	1.500.000	1.500.000
CO.01.01.02.01.01.06	Costi da capitalizzare per interventi straordinari su immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	1.631.148	1.631.148
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	1.536.937	428.506	1.965.443
CO.01.01.02.05.01.01	Mobili e arredi	794.962	465.269	1.260.231
CO.01.01.02.06.01.02	Costi da capitalizzare per interventi straordinari in corso su immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	6.525.500	11.080.789	17.606.289
CO.01.01.02.06.01.03	Costi da capitalizzare per interventi straordinari in corso su immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	178.050	178.050
CO.01.01.02.06.01.04	Costi da capitalizzare per interventi straordinari in corso su altri immobili	0	1.867.605	1.867.605

Area Direzione Generale

0	45.000	45.000
---	--------	--------

Area Direzione Generale - Sicurezza		0	15.000	15.000
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	0	15.000	15.000

Area Direzione Generale -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

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico		400.000	0	400.000
CO.01.01.02.03.01.01	Attrezzature scientifiche	400.000	0	400.000
Area Servizi Economici Patrimoniali e Logistici		0	345.000	345.000
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	0	200.000	200.000
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	30.000	30.000
CO.01.01.02.07.01.03	Altri beni	0	50.000	50.000
Area per l'Innovazione e Gestione dei Sistemi informativi ed Informatici		0	440.000	440.000
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	240.000	240.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2022		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
CsaVRI - Trasferimento dell'Innovazione		0	3.000	3.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	3.000	3.000
Museo di Storia Naturale		0	112.200	112.200
CO.01.01.02.03.01.01	Attrezzature scientifiche	0	40.000	40.000
CO.01.01.02.04.01.04	Collezioni museali	0	10.000	10.000
CO.01.01.02.05.01.01	Mobili e arredi	0	35.000	35.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	27.200	27.200
Sistema Informatico dell'Ateneo Fiorentino - (SIAF)		0	178.765	178.765
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	178.765	178.765
Piattaforma Amministrativa per la Gestione dei Centri		0	45.000	45.000
CO.01.01.02.03.01.01	Attrezzature scientifiche	0	45.000	45.000
Sistema Bibliotecario d'Ateneo		5.000	213.695	218.695
CO.01.01.02.05.01.01	Mobili e arredi	0	62.026	62.026
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	5.000	151.669	156.669

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2022 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI
Riclassificato per unità analitica

<i>Rif. Conto Economico</i>	<i>Descrizione Conto</i>	PREVISIONI 2022		
		<i>Coperti da risorse con vincolo di destinazione</i>	<i>Coperti da risorse senza vincolo di destinazione</i>	Totale
Dipartimenti		6.760.108	827.117	7.587.225
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	322.249	20.779	343.028
CO.01.01.02.03.01.01	Attrezzature scientifiche	5.300.694	195.644	5.496.338
CO.01.01.02.05.01.01	Mobili e arredi	93.088	60.500	153.588
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	921.761	527.130	1.448.891
CO.01.01.02.07.01.03	Altri beni	122.316	23.064	145.380
TOTALE		16.022.507	20.620.498	36.643.005

Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2022-2024

Budget economico triennale 2022-2024

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2022-2024 Budget economico

		PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023			PREVISIONI 2024		
		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	155.891.947	311.255.263	467.147.210	158.294.200	318.218.906	476.513.106	157.220.192	322.742.624	479.962.816
	Proventi finanziari	0	11.000	11.000	0	11.000	11.000	0	11.000	11.000
	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	155.891.947	311.266.263	467.158.210	158.294.200	318.229.906	476.524.106	157.220.192	322.753.624	479.973.816
COSTI										
	Costi operativi	155.465.540	295.636.085	451.101.625	157.865.184	302.599.727	460.464.912	156.791.857	307.123.446	463.915.303
	Oneri finanziari	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000
	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	426.407	15.560.178	15.986.585	429.016	15.560.178	15.989.194	428.335	15.560.178	15.988.513
	Conto progetti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	Totale costi	155.891.947	311.266.263	467.158.210	158.294.200	318.229.905	476.524.106	157.220.192	322.753.624	479.973.816
CO.03	PROVENTI	155.891.947	311.255.263	467.147.210	158.294.200	318.218.906	476.513.106	157.220.192	322.742.624	479.962.816
CO.03.01	PROVENTI OPERATIVI	155.891.947	311.255.263	467.147.210	158.294.200	318.218.906	476.513.106	157.220.192	322.742.624	479.962.816
CO.03.01.01	PROVENTI PROPRI	56.676.664	52.338.000	109.014.664	56.676.664	54.338.000	111.014.664	56.676.664	54.338.000	111.014.664
CO.03.01.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	3.488.683	51.190.000	54.678.683	3.488.683	53.190.000	56.678.683	3.488.683	53.190.000	56.678.683
CO.03.01.01.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	3.488.683	51.190.000	54.678.683	3.488.683	53.190.000	56.678.683	3.488.683	53.190.000	56.678.683
CO.03.01.01.01.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea ante D.M. 509/99	0	500.000	500.000	0	500.000	500.000	0	500.000	500.000
CO.03.01.01.01.01.02	Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	0	46.000.000	46.000.000	0	48.000.000	48.000.000	0	48.000.000	48.000.000
CO.03.01.01.01.01.03	Tasse e contributi scuole di specializzazione	0	1.870.000	1.870.000	0	1.870.000	1.870.000	0	1.870.000	1.870.000
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	1.816.683	460.000	2.276.683	1.816.683	460.000	2.276.683	1.816.683	460.000	2.276.683
CO.03.01.01.01.01.06	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	673.000	150.000	823.000	673.000	150.000	823.000	673.000	150.000	823.000
CO.03.01.01.01.01.07	Altre tasse e contributi	296.000	710.000	1.006.000	296.000	710.000	1.006.000	296.000	710.000	1.006.000
CO.03.01.01.01.01.07.01	Contributi corsi centro cultura stranieri	40.000	10.000	50.000	40.000	10.000	50.000	40.000	10.000	50.000
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	400.000	400.000	0	400.000	400.000	0	400.000	400.000
CO.03.01.01.01.01.07.04	Altre tasse e contributi	106.000	300.000	406.000	106.000	300.000	406.000	106.000	300.000	406.000
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	703.000	100.000	803.000	703.000	100.000	803.000	703.000	100.000	803.000
CO.03.01.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	13.212.523	1.148.000	14.360.523	13.212.523	1.148.000	14.360.523	13.212.523	1.148.000	14.360.523
CO.03.01.01.02.01	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	13.212.523	1.148.000	14.360.523	13.212.523	1.148.000	14.360.523	13.212.523	1.148.000	14.360.523
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	10.997.248	1.040.000	12.037.248	10.997.248	1.040.000	12.037.248	10.997.248	1.040.000	12.037.248
	di cui quote al bilancio		800.000	800.000		800.000	800.000		800.000	800.000
	di cui quote fondo comune		240.000	240.000		240.000	240.000		240.000	240.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	1.365.150	90.000	1.455.150	1.365.150	90.000	1.455.150	1.365.150	90.000	1.455.150
	di cui quote al bilancio		70.000	70.000		70.000	70.000		70.000	70.000
	di cui quote fondo comune		20.000	20.000		20.000	20.000		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		8.000	8.000		8.000	8.000		8.000	8.000
	di cui quote fondo comune		3.500	3.500		3.500	3.500		3.500	3.500
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	735.125	6.500	741.625	735.125	6.500	741.625	735.125	6.500	741.625
	di cui quote al bilancio		5.000	5.000		5.000	5.000		5.000	5.000
	di cui quote fondo comune		1.500	1.500		1.500	1.500		1.500	1.500
CO.03.01.01.03	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	39.975.458	0	39.975.458	39.975.458	0	39.975.458	39.975.458	0	39.975.458
CO.03.01.01.03.01	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	39.975.458	0	39.975.458	39.975.458	0	39.975.458	39.975.458	0	39.975.458
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	39.975.458	0	39.975.458	39.975.458	0	39.975.458	39.975.458	0	39.975.458
CO.03.01.02	CONTRIBUTI	64.842.394	252.500.000	317.342.394	67.244.648	253.000.000	320.244.648	66.170.639	254.000.000	320.170.639
CO.03.01.02.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	44.710.971	252.500.000	297.210.971	47.113.225	253.000.000	300.113.225	46.039.216	254.000.000	300.039.216
CO.03.01.02.01.01	F.F.O.	10.706.125	252.500.000	263.206.125	10.428.378	253.000.000	263.428.378	10.054.370	254.000.000	264.054.370
CO.03.01.02.01.01.01	F.F.O. libero	0	248.500.000	248.500.000	0	249.000.000	249.000.000	0	250.000.000	250.000.000
CO.03.01.02.01.01.02	F.F.O. finalizzato	10.706.125	4.000.000	14.706.125	10.428.378	4.000.000	14.428.378	10.054.370	4.000.000	14.054.370
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 2022-2024 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023			PREVISIONI 2024		
	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 Altre tipologie di borse post laurea	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.02.03 Altre tipologie di borse - Borse di studio Erasmus	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.03 CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER ASSEGNI DI RICERCA	0	0	0	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	0	0	0
CO.03.01.02.01.04 CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER ATTIVITA' SPORTIVA	125.000	0	125.000	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	125.000	0	125.000
CO.03.01.02.01.05 CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER LA PROGRAMMAZIONE DEL SISTEMA UNIVERSITARIO	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 Contributi correnti statali per la programmazione del sistema universitario	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 ALTRI CONTRIBUTI CORRENTI STATALI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.06.01 Altri contributi correnti statali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.07 CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTO - CONTRIBUTI MIUR PER ATTIVITA' DI RICERCA	5.863.346	0	5.863.346	5.843.346	0	5.843.346	7.843.346	0	7.843.346
CO.03.01.02.01.07.01 Contributi statali per investimento - contributi miur per attività di ricerca	5.863.346	0	5.863.346	5.843.346	0	5.843.346	7.843.346	0	7.843.346
CO.03.01.02.01.08 CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTO - CONTRIBUTI ALTRI MINISTERI PER ATTIVITA' DI RICERCA	16.500	0	16.500	16.500	0	16.500	16.500	0	16.500
CO.03.01.02.01.08.01 Contributi statali per investimento - contributi altri ministeri per attività di ricerca	16.500	0	16.500	16.500	0	16.500	16.500	0	16.500
CO.03.01.02.01.09 CONTRIBUTI STATALI IN CONTO CAPITALE PER L'EDILIZIA UNIVERSITARIA	0	0	0	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	0	0	0
CO.03.01.02.01.10 ALTRI CONTRIBUTI STATALI IN CONTO CAPITALE	0	0	0	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	0	0	0
CO.03.01.02.02 CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	2.340.500	0	2.340.500	2.340.500	0	2.340.500	2.340.500	0	2.340.500
CO.03.01.02.02.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	2.147.000	0	2.147.000	2.147.000	0	2.147.000	2.147.000	0	2.147.000
CO.03.01.02.02.01.01 Contributi correnti da regioni e province autonome	2.147.000	0	2.147.000	2.147.000	0	2.147.000	2.147.000	0	2.147.000
CO.03.01.02.02.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	193.500	0	193.500	193.500	0	193.500	193.500	0	193.500
CO.03.01.02.02.02.01 Contributi per investimenti da regioni e province autonome	193.500	0	193.500	193.500	0	193.500	193.500	0	193.500
CO.03.01.02.03 CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	4.509.674	0	4.509.674	4.509.674	0	4.509.674	4.509.674	0	4.509.674
CO.03.01.02.03.01 CONTRIBUTI CORRENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	3.116.000	0	3.116.000	3.116.000	0	3.116.000	3.116.000	0	3.116.000
CO.03.01.02.03.01.01 Contributi correnti altre amministrazioni locali	3.116.000	0	3.116.000	3.116.000	0	3.116.000	3.116.000	0	3.116.000
CO.03.01.02.03.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	1.393.674	0	1.393.674	1.393.674	0	1.393.674	1.393.674	0	1.393.674
CO.03.01.02.03.02.01 Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	1.393.674	0	1.393.674	1.393.674	0	1.393.674	1.393.674	0	1.393.674
CO.03.01.02.04 CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	480.000	0	480.000	480.000	0	480.000	480.000	0	480.000
CO.03.01.02.04.01 CONTRIBUTI CORRENTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	185.000	0	185.000	185.000	0	185.000	185.000	0	185.000
CO.03.01.02.04.01.01 Contributi correnti unione europea e dal Resto del Mondo	185.000	0	185.000	185.000	0	185.000	185.000	0	185.000
CO.03.01.02.04.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	295.000	0	295.000	295.000	0	295.000	295.000	0	295.000
CO.03.01.02.04.02.01 Contributi per investimenti unione europea e dal Resto del Mondo	295.000	0	295.000	295.000	0	295.000	295.000	0	295.000
CO.03.01.02.05 CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	1.535.393	0	1.535.393	1.535.393	0	1.535.393	1.535.393	0	1.535.393
CO.03.01.02.05.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA UNIVERSITA'	245.000	0	245.000	245.000	0	245.000	245.000	0	245.000
CO.03.01.02.05.01.01 Contributi correnti da università	245.000	0	245.000	245.000	0	245.000	245.000	0	245.000
CO.03.01.02.05.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA UNIVERSITA'	1.290.393	0	1.290.393	1.290.393	0	1.290.393	1.290.393	0	1.290.393
CO.03.01.02.05.02.01 Contributi per investimenti da università	1.290.393	0	1.290.393	1.290.393	0	1.290.393	1.290.393	0	1.290.393
CO.03.01.02.06 CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	5.637.051	0	5.637.051	5.637.051	0	5.637.051	5.637.051	0	5.637.051
CO.03.01.02.06.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI (PUBBLICI)	1.864.891	0	1.864.891	1.864.891	0	1.864.891	1.864.891	0	1.864.891
CO.03.01.02.06.01.01 Contributi correnti da altri (pubblici)	1.864.891	0	1.864.891	1.864.891	0	1.864.891	1.864.891	0	1.864.891
CO.03.01.02.06.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI (PUBBLICI)	3.772.160	0	3.772.160	3.772.160	0	3.772.160	3.772.160	0	3.772.160
CO.03.01.02.06.02.01 Contributi per investimenti da altri (pubblici)	3.772.160	0	3.772.160	3.772.160	0	3.772.160	3.772.160	0	3.772.160
CO.03.01.02.07 CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	5.628.805	0	5.628.805	5.628.805	0	5.628.805	5.628.805	0	5.628.805
CO.03.01.02.07.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI (PRIVATI)	1.581.830	0	1.581.830	1.581.830	0	1.581.830	1.581.830	0	1.581.830
CO.03.01.02.07.01.01 Contributi correnti da altri (privati)	1.581.830	0	1.581.830	1.581.830	0	1.581.830	1.581.830	0	1.581.830
CO.03.01.02.07.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI (PRIVATI)	4.046.975	0	4.046.975	4.046.975	0	4.046.975	4.046.975	0	4.046.975
CO.03.01.02.07.02.01 Contributi per investimenti da altri (privati)	4.046.975	0	4.046.975	4.046.975	0	4.046.975	4.046.975	0	4.046.975
CO.03.01.03 PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01 PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01.01 Proventi per attività assistenziale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04 PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01 PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01.01 Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05 ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	34.372.889	6.417.263	40.790.152	34.372.889	10.880.906	45.253.794	34.372.889	14.404.624	48.777.513
CO.03.01.05.01 PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI	180.000	110.200	290.200	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	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	180.000	110.200	290.200
CO.03.01.05.01.01.02 Altre entrate patrimoniali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02 PROVENTI DA TRASFERIMENTI	24.812.440	113.765	24.926.205	24.812.440	113.765	24.926.205	24.812.440	113.765	24.926.205
CO.03.01.05.02.01 PROVENTI DA TRASFERIMENTI	24.812.440	113.765	24.926.205	24.812.440	113.765	24.926.205	24.812.440	113.765	24.926.205
CO.03.01.05.02.01.01 Proventi per quote al bilancio attività c/terzi	0	0	0	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	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.03 Proventi per quote corrispettivo al personale c/terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.04 Proventi per supplenze e contratti personale docente	766.990	0	766.990	766.990	0	766.990	766.990	0	766.990
CO.03.01.05.02.01.05 Proventi per personale T/A a tempo determinato	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2022-2024 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023			PREVISIONI 2024		
	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 Proventi per ricercatori a tempo determinato	1.258.514	0	1.258.514	1.258.514	0	1.258.514	1.258.514	0	1.258.514
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	800.000	0	800.000	800.000	0	800.000
CO.03.01.05.02.01.08 Proventi 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.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	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	0	110.000	110.000
CO.03.01.05.02.01.11 Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	442.500	3.765	446.265	442.500	3.765	446.265	442.500	3.765	446.265
CO.03.01.05.02.01.12 Proventi diversi	1.044.435	0	1.044.435	1.044.435	0	1.044.435	1.044.435	0	1.044.435
CO.03.01.05.03 ALTRI PROVENTI	9.380.449	6.193.298	15.573.747	9.380.449	10.656.941	20.037.390	9.380.449	14.180.659	23.561.108
CO.03.01.05.03.01 ALTRI PROVENTI	20.000	6.193.298	6.213.298	20.000	10.656.941	10.676.941	20.000	14.180.659	14.200.659
CO.03.01.05.03.01.01 Proventi per rimborsi quote assicurative	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000
CO.03.01.05.03.01.02 Recuperi e rimborsi	0	1.013.000	1.013.000	0	1.013.000	1.013.000	0	1.013.000	1.013.000
CO.03.01.05.03.01.03 Altri proventi	20.000	0	20.000	20.000	0	20.000	20.000	0	20.000
CO.03.01.05.03.01.04 Utilizzi	0	1.300.000	1.300.000	0	5.763.643	5.763.643	0	9.287.361	9.287.361
CO.03.01.05.03.01.04.01 Utilizzo fondi spese future per ricerca	0	0	0	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	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.03 Utilizzo fondi spese future per edilizia	0	1.000.000	1.000.000	0	2.863.643	2.863.643	0	5.687.361	5.687.361
CO.03.01.05.03.01.04.04 Utilizzo fondi per lo sviluppo della didattica e della ricerca	0	300.000	300.000	0	2.900.000	2.900.000	0	3.600.000	3.600.000
CO.03.01.05.03.01.04.23 Utilizzo fondo obbligaz. personale in finanziaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.28 Utilizzo fondo oneri finanziamento	0	0	0	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	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	0	3.680.298	3.680.298
CO.03.01.05.03.02 PROVENTI DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	9.360.449	0	9.360.449	9.360.449	0	9.360.449	9.360.449	0	9.360.449
CO.03.01.05.03.02.01 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con il MIUR	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.02 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri ministeri	366.580	0	366.580	366.580	0	366.580	366.580	0	366.580
CO.03.01.05.03.02.03 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con unione europea	6.372.646	0	6.372.646	6.372.646	0	6.372.646	6.372.646	0	6.372.646
CO.03.01.05.03.02.04 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	130.000	0	130.000	130.000	0	130.000	130.000	0	130.000
CO.03.01.05.03.02.05 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con regioni e province autonome	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000
CO.03.01.05.03.02.06 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con province	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.07 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con comuni	305.000	0	305.000	305.000	0	305.000	305.000	0	305.000
CO.03.01.05.03.02.08 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con enti di ricerca	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000
CO.03.01.05.03.02.09 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	1.886.223	0	1.886.223	1.886.223	0	1.886.223	1.886.223	0	1.886.223
CO.03.01.05.03.02.10 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri soggetti	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000
CO.03.01.06 VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.06.01 VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.06.01.01 VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.06.01.01.01 Variazione rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07 INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07.01 INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07.01.01 INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	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	0	0	0
CO.05 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	11.000	11.000	0	11.000	11.000	0	11.000	11.000
CO.05.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	11.000	11.000	0	11.000	11.000	0	11.000	11.000
CO.05.01.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	11.000	11.000	0	11.000	11.000	0	11.000	11.000
CO.05.01.01.01 PROVENTI FINANZIARI	0	11.000	11.000	0	11.000	11.000	0	11.000	11.000
CO.05.01.01.01.01 INTERESSI ATTIVI	0	11.000	11.000	0	11.000	11.000	0	11.000	11.000
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	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	0	0	0
CO.05.01.01.01.01.03 Altri interessi attivi	0	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000	10.000
CO.05.01.01.01.02 DIVIDENDI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.01.02.01 Dividendi da partecipazioni	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.05.01.01.03.01 UTILI SU CAMBI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.01.01 Utili 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.06.01.01.01 RIVALUTAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01 RIVALUTAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01.01 Rivalutazioni partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01.02 Rivalutazioni altre immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01.03 Rivalutazioni titoli dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2022-2024 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023			PREVISIONI 2024		
	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	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01.01.01	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01.01.02	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04	155.465.540	295.636.085	451.101.625	157.865.184	302.599.727	460.464.912	156.791.857	307.123.446	463.915.303
CO.04.01	155.465.540	295.636.085	451.101.625	157.865.184	302.599.727	460.464.912	156.791.857	307.123.446	463.915.303
CO.04.01.01	57.444.323	208.110.505	265.554.827	57.722.987	215.174.147	272.897.134	57.203.647	219.697.866	276.901.512
CO.04.01.01.01	55.908.723	146.618.242	202.526.964	56.365.237	153.031.486	209.396.723	55.841.897	156.147.461	211.989.357
CO.04.01.01.01.01	8.598.768	138.610.201	147.208.968	8.498.871	145.163.568	153.662.439	8.120.863	148.507.543	156.628.405
CO.04.01.01.01.01.01	3.745.146	110.895.017	114.640.163	4.028.888	115.829.343	119.858.231	4.224.791	120.700.645	124.925.436
CO.04.01.01.01.01.02	0	11.104.368	11.104.368	0	10.833.063	10.833.063	0	10.749.476	10.749.476
CO.04.01.01.01.01.03	4.086.631	16.175.578	20.262.210	3.702.992	18.065.925	21.768.917	3.129.081	16.622.184	19.751.265
CO.04.01.01.01.01.04	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000
CO.04.01.01.01.01.05	766.990	335.238	1.102.228	766.990	335.238	1.102.228	766.990	335.238	1.102.228
CO.04.01.01.01.01.06	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.01.01.07	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.01.02	37.361.890	2.985.188	40.347.078	37.385.594	2.985.188	40.370.782	37.379.403	2.985.188	40.364.591
CO.04.01.01.01.02.01	3.150.386	0	3.150.386	3.150.386	0	3.150.386	3.150.386	0	3.150.386
CO.04.01.01.01.02.02	24.159.874	2.985.188	27.145.062	24.159.874	2.985.188	27.145.062	24.159.874	2.985.188	27.145.062
CO.04.01.01.01.02.03	10.051.630	0	10.051.630	10.075.334	0	10.075.334	10.069.143	0	10.069.143
CO.04.01.01.01.03	1.207.357	108.420	1.315.777	1.207.357	108.420	1.315.777	1.207.357	48.420	1.255.777
CO.04.01.01.01.03.01	1.207.357	0	1.207.357	1.207.357	0	1.207.357	1.207.357	0	1.207.357
CO.04.01.01.01.03.02	0	108.420	108.420	0	108.420	108.420	0	48.420	48.420
CO.04.01.01.01.04	100.000	3.079.123	3.179.123	100.000	2.939.000	3.039.000	100.000	2.771.000	2.871.000
CO.04.01.01.01.04.01	0	2.986.000	2.986.000	0	2.879.000	2.879.000	0	2.771.000	2.771.000
CO.04.01.01.01.04.02	100.000	33.123	133.123	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000
CO.04.01.01.01.04.03	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000	0	0	0
CO.04.01.01.01.04.03.01	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000	0	0	0
CO.04.01.01.01.05	2.144.286	305.165	2.449.451	2.212.169	305.165	2.517.334	2.194.438	305.165	2.499.603
CO.04.01.01.01.05.01	2.144.286	305.165	2.449.451	2.212.169	305.165	2.517.334	2.194.438	305.165	2.499.603
CO.04.01.01.01.05.01.01	2.144.286	305.165	2.449.451	2.212.169	305.165	2.517.334	2.194.438	305.165	2.499.603
CO.04.01.01.01.06	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	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	930.000	0	930.000	930.000	0	930.000	930.000	0	930.000
CO.04.01.01.01.06.01.03	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000
CO.04.01.01.01.06.01.05	120.000	0	120.000	120.000	0	120.000	120.000	0	120.000
CO.04.01.01.01.06.01.07	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
CO.04.01.01.01.07	5.336.422	1.530.145	6.866.567	5.801.246	1.530.145	7.331.391	5.679.836	1.530.145	7.209.981
CO.04.01.01.01.07.01	5.336.422	1.530.145	6.866.567	5.801.246	1.530.145	7.331.391	5.679.836	1.530.145	7.209.981
CO.04.01.01.02	1.535.600	61.492.263	63.027.863	1.357.750	62.142.661	63.500.411	1.361.750	63.550.405	64.912.155
CO.04.01.01.02.01	1.516.450	53.295.173	54.811.623	1.338.600	54.255.571	55.594.171	1.342.600	55.663.315	57.005.915
CO.04.01.01.02.01.01	335.600	52.075.396	52.410.996	338.600	52.938.666	53.277.266	342.600	54.340.410	54.683.010
CO.04.01.01.02.01.02	0	499.000	499.000	0	563.000	563.000	0	569.000	569.000
CO.04.01.01.02.01.03	1.180.850	385.126	1.565.976	1.000.000	474.905	1.474.905	1.000.000	474.905	1.474.905
CO.04.01.01.02.01.04	0	279.000	279.000	0	279.000	279.000	0	279.000	279.000
CO.04.01.01.02.01.05	0	56.651	56.651	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.02.01.06	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.02.01.07	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.02.02	0	625.401	625.401	0	625.401	625.401	0	625.401	625.401
CO.04.01.01.02.02.01	0	625.401	625.401	0	625.401	625.401	0	625.401	625.401
CO.04.01.01.02.03	0	1.335.326	1.335.326	0	1.335.326	1.335.326	0	1.335.326	1.335.326
CO.04.01.01.02.03.01	0	1.335.326	1.335.326	0	1.335.326	1.335.326	0	1.335.326	1.335.326
CO.04.01.01.02.04	0	4.084.117	4.084.117	0	4.084.117	4.084.117	0	4.084.117	4.084.117
CO.04.01.01.02.04.01	0	124.200	124.200	0	124.200	124.200	0	124.200	124.200
CO.04.01.01.02.04.02	0	3.959.917	3.959.917	0	3.959.917	3.959.917	0	3.959.917	3.959.917
CO.04.01.01.02.05	19.150	2.152.246	2.171.396	19.150	1.842.246	1.861.396	19.150	1.842.246	1.861.396
CO.04.01.01.02.05.01	19.150	2.152.246	2.171.396	19.150	1.842.246	1.861.396	19.150	1.842.246	1.861.396
CO.04.01.01.02.05.01.05	0	264.677	264.677	0	264.677	264.677	0	264.677	264.677
CO.04.01.01.02.05.01.13	19.150	740.000	759.150	19.150	740.000	759.150	19.150	740.000	759.150
CO.04.01.01.02.05.01.17	0	150.000	150.000	0	150.000	150.000	0	150.000	150.000
CO.04.01.01.02.05.01.18	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000
CO.04.01.01.02.05.01.19	0	310.000	310.000	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2022-2024 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023			PREVISIONI 2024		
	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	73.215.056	72.547.911	145.762.967	75.336.036	72.447.911	147.783.947	74.782.049	72.447.911	147.229.960
CO.04.01.02.01 COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	73.215.056	72.547.911	145.762.967	75.336.036	72.447.911	147.783.947	74.782.049	72.447.911	147.229.960
CO.04.01.02.01.01 COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	42.397.069	10.391.871	52.788.940	42.397.069	10.391.871	52.788.940	42.397.069	10.391.871	52.788.940
CO.04.01.02.01.01.01 Borse di studio per Dottorato di ricerca	5.852.309	7.800.000	13.652.309	5.852.309	7.800.000	13.652.309	5.852.309	7.800.000	13.652.309
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	2.500.000	0	2.500.000	2.500.000	0	2.500.000	2.500.000	0	2.500.000
CO.04.01.02.01.01.04 Borse di studio Erasmus - contributo integrativo	1.200.000	0	1.200.000	1.200.000	0	1.200.000	1.200.000	0	1.200.000
CO.04.01.02.01.01.05 Attività a tempo parziale studenti	49.142	425.534	474.676	49.142	425.534	474.676	49.142	425.534	474.676
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	398.886	850.000	1.248.886	398.886	850.000	1.248.886	398.886	850.000	1.248.886
CO.04.01.02.01.01.08 Altre borse di studio	1.295.127	484.606	1.779.733	1.295.127	484.606	1.779.733	1.295.127	484.606	1.779.733
CO.04.01.02.01.01.09 Spese mobilità Dottorandi e Studenti	301.605	691.731	993.336	301.605	691.731	993.336	301.605	691.731	993.336
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	211.323	0	211.323	211.323	0	211.323	211.323	0	211.323
CO.04.01.02.01.03.01 Pubblicazioni scientifiche edite dall'Ateneo	176.014	0	176.014	176.014	0	176.014	176.014	0	176.014
CO.04.01.02.01.03.02 Pubblicazione riviste edite dall'Ateneo	35.309	0	35.309	35.309	0	35.309	35.309	0	35.309
CO.04.01.02.01.04 TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	8.230.511	210.000	8.440.511	8.230.511	210.000	8.440.511	8.230.511	210.000	8.440.511
CO.04.01.02.01.04.01 Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.230.511	210.000	8.440.511	8.230.511	210.000	8.440.511	8.230.511	210.000	8.440.511
CO.04.01.02.01.05 ACQUISTO MATERIALE CONSUMO LABORATORI	6.776.062	1.053.169	7.829.231	7.468.037	1.053.169	8.521.206	7.287.297	1.053.169	8.340.466
CO.04.01.02.01.05.01 Materiale di consumo per laboratorio	6.776.062	1.053.169	7.829.231	7.468.037	1.053.169	8.521.206	7.287.297	1.053.169	8.340.466
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	146.811	941.169	1.087.980	151.067	941.169	1.092.236	149.955	941.169	1.091.124
CO.04.01.02.01.07.01 Acquisto Materiale librario monografico	85.922	353.989	439.911	90.178	353.989	444.167	89.066	353.989	443.055
CO.04.01.02.01.07.02 Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	15.284	2.500	17.784	15.284	2.500	17.784	15.284	2.500	17.784
CO.04.01.02.01.07.03 Abbonamenti a riviste	42.799	571.000	613.799	42.799	571.000	613.799	42.799	571.000	613.799
CO.04.01.02.01.07.04 Acquisto libri e riviste su supporto informatico	2.806	13.680	16.486	2.806	13.680	16.486	2.806	13.680	16.486
CO.04.01.02.01.08 ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	11.098.676	47.015.478	58.114.154	12.408.601	46.965.478	59.374.079	12.066.457	46.965.478	59.031.935
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	138.419	138.419	0	138.419	138.419	0	138.419	138.419
CO.04.01.02.01.08.03 Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	822.041	273.449	1.095.490	849.168	273.449	1.122.617	842.083	273.449	1.115.532
CO.04.01.02.01.08.04 Spese per pubblicazioni informative	1.137.020	422.851	1.559.871	1.289.135	422.851	1.711.986	1.249.403	422.851	1.672.254
CO.04.01.02.01.08.05 Programmi (acquisti licenze)	544.568	1.120.950	1.665.518	629.103	1.120.950	1.750.053	607.023	1.120.950	1.727.973
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	94.200	94.200	0	94.200	94.200	0	94.200	94.200
CO.04.01.02.01.08.09 Smaltimento rifiuti tossici	0	500.000	500.000	0	500.000	500.000	0	500.000	500.000
CO.04.01.02.01.08.10 Rilegature	1.041	20.000	21.041	1.041	20.000	21.041	1.041	20.000	21.041
CO.04.01.02.01.08.11 Assistenza informatica	312.951	213.050	526.001	315.027	213.050	528.077	314.485	213.050	527.535
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	2.800	2.800	0	2.800	2.800	0	2.800	2.800
CO.04.01.02.01.08.14 Altre spese per servizi	4.976.930	3.023.217	8.000.147	5.976.259	2.973.217	8.949.476	5.715.240	2.973.217	8.688.457
CO.04.01.02.01.08.15 Utenze e canoni	241.824	14.833.080	15.074.904	241.824	14.833.080	15.074.904	241.824	14.833.080	15.074.904
CO.04.01.02.01.08.15.01 Utenze e canoni: Energia elettrica	0	9.000.000	9.000.000	0	9.000.000	9.000.000	0	9.000.000	9.000.000
CO.04.01.02.01.08.15.02 Utenze e canoni: Acqua	0	550.000	550.000	0	550.000	550.000	0	550.000	550.000
CO.04.01.02.01.08.15.03 Utenze e canoni: Gas	0	260.000	260.000	0	260.000	260.000	0	260.000	260.000
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	55.721	4.462.259	4.517.980	55.721	4.462.259	4.517.980	55.721	4.462.259	4.517.980
CO.04.01.02.01.08.15.06 Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	132.730	174.000	306.730	132.730	174.000	306.730	132.730	174.000	306.730
CO.04.01.02.01.08.15.07 Utenze e canoni: Telefonia mobile	53.211	148.121	201.332	53.211	148.121	201.332	53.211	148.121	201.332
CO.04.01.02.01.08.15.08 Altre utenze e canoni	162	102.700	102.862	162	102.700	102.862	162	102.700	102.862
CO.04.01.02.01.08.16 Pulizie	0	5.800.000	5.800.000	0	5.800.000	5.800.000	0	5.800.000	5.800.000
CO.04.01.02.01.08.17 Riscaldamento	0	5.716.182	5.716.182	0	5.716.182	5.716.182	0	5.716.182	5.716.182
CO.04.01.02.01.08.18 Manutenzione	2.051.044	6.252.118	8.303.162	2.095.787	6.252.118	8.347.905	2.084.101	6.252.118	8.336.219
CO.04.01.02.01.08.18.01 Manutenzione Autoveicoli, motoveicoli ed altri mezzi di trasporto	0	6.500	6.500	0	6.500	6.500	0	6.500	6.500
CO.04.01.02.01.08.18.02 Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	255.057	316.000	571.057	255.057	316.000	571.057	255.057	316.000	571.057
CO.04.01.02.01.08.18.03 Manutenzione hardware e software e attrezzature informatiche ICT	37.332	108.882	146.214	37.332	108.882	146.214	37.332	108.882	146.214
CO.04.01.02.01.08.18.04 Manutenzione ordinaria beni immobili	0	5.459.702	5.459.702	0	5.459.702	5.459.702	0	5.459.702	5.459.702
CO.04.01.02.01.08.18.05 Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	1.754.995	321.934	2.076.929	1.799.738	321.934	2.121.672	1.788.052	321.934	2.109.986
CO.04.01.02.01.08.18.06 Manutenzione Arredamenti, mobili e macchine d'ufficio	3.660	39.100	42.760	3.660	39.100	42.760	3.660	39.100	42.760
CO.04.01.02.01.08.19 Portierato	0	5.800.000	5.800.000	0	5.800.000	5.800.000	0	5.800.000	5.800.000
CO.04.01.02.01.08.20 Servizi informatici	996.257	1.660.000	2.656.257	996.257	1.660.000	2.656.257	996.257	1.660.000	2.656.257
CO.04.01.02.01.09 ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.078.174	1.188.583	2.266.757	1.183.924	1.188.583	2.372.507	1.156.303	1.188.583	2.344.886
CO.04.01.02.01.09.01 Carburanti e lubrificanti	0	20.000	20.000	0	20.000	20.000	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.09.02 Acquisto altri materiali	1.078.174	1.168.583	2.246.757	1.183.924	1.168.583	2.352.507	1.156.303	1.168.583	2.324.886
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 2022-2024 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023			PREVISIONI 2024		
	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	28.000	28.000	0	28.000	28.000	0	28.000	28.000
CO.04.01.02.01.09.02.03 Vestiario	0	13.000	13.000	0	13.000	13.000	0	13.000	13.000
CO.04.01.02.01.09.02.04 Materiale vario	405.528	485.338	890.866	412.689	485.338	898.027	410.818	485.338	896.156
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	305.167	481.803	786.970	323.935	481.803	805.738	319.033	481.803	800.836
CO.04.01.02.01.09.02.07 Materiale informatico	322.706	137.603	460.309	397.549	137.603	535.152	378.001	137.603	515.604
CO.04.01.02.01.09.02.08 Animali e materiale per custodia e mantenimento	44.773	22.839	67.612	49.751	22.839	72.590	48.451	22.839	71.290
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	604.166	1.031.350	1.635.516	604.166	1.031.350	1.635.516	604.166	1.031.350	1.635.516
CO.04.01.02.01.11.01 Noleggio attrezzature	550.057	429.651	979.708	550.057	429.651	979.708	550.057	429.651	979.708
CO.04.01.02.01.11.01.01 Noleggio Strumenti ed attrezzature	210.738	305.840	516.578	210.738	305.840	516.578	210.738	305.840	516.578
CO.04.01.02.01.11.01.02 Noleggio Hardware e attrezzature informatiche ICT	498	64.750	65.248	498	64.750	65.248	498	64.750	65.248
CO.04.01.02.01.11.01.03 Noleggio Licenze d'uso	338.821	59.061	397.882	338.821	59.061	397.882	338.821	59.061	397.882
CO.04.01.02.01.11.02 Noleggio Mezzi di trasporto	54.109	75.845	129.954	54.109	75.845	129.954	54.109	75.845	129.954
CO.04.01.02.01.11.03 Locazioni	0	525.854	525.854	0	525.854	525.854	0	525.854	525.854
CO.04.01.02.01.11.03.01 Locazioni Immobili	0	275.854	275.854	0	275.854	275.854	0	275.854	275.854
CO.04.01.02.01.11.03.02 Spese condominiali	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000
CO.04.01.02.01.12 ALTRI COSTI	2.672.264	10.716.291	13.388.555	2.681.338	10.666.291	13.347.629	2.678.968	10.666.291	13.345.259
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	71.247	117.851	189.098	74.260	117.851	192.111	73.473	117.851	191.324
CO.04.01.02.01.12.03 Altri costi amministrativi	6.926	11.058	17.984	6.926	11.058	17.984	6.926	11.058	17.984
CO.04.01.02.01.12.04 Missioni e rimborsi spese	0	92.060	92.060	0	92.060	92.060	0	92.060	92.060
CO.04.01.02.01.12.04.01 Missioni e rimborsi spese altri	0	92.060	92.060	0	92.060	92.060	0	92.060	92.060
CO.04.01.02.01.12.05 Contributi ad organizzazioni	2.327.359	5.557.611	7.884.970	2.327.359	5.557.611	7.884.970	2.327.359	5.557.611	7.169.170
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	333.602	0	333.602	333.602	0	333.602	333.602	0	333.602
CO.04.01.02.01.12.05.04 Trasferimenti correnti a regioni e province autonome	26.856	0	26.856	26.856	0	26.856	26.856	0	26.856
CO.04.01.02.01.12.05.07 Trasferimenti correnti ai comuni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.05.10 Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie	674.637	0	674.637	674.637	0	674.637	674.637	0	674.637
CO.04.01.02.01.12.05.11 Trasferimenti correnti ad Aziende ospedaliere	2.724	0	2.724	2.724	0	2.724	2.724	0	2.724
CO.04.01.02.01.12.05.14 Trasferimenti correnti a Enti di ricerca	462.495	0	462.495	462.495	0	462.495	462.495	0	462.495
CO.04.01.02.01.12.05.18 Trasferimenti correnti ad altre Università	641.920	0	641.920	641.920	0	641.920	641.920	0	641.920
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	17.902	0	17.902	17.902	0	17.902	17.902	0	17.902
CO.04.01.02.01.12.05.23 Trasferimenti correnti a famiglie	2.294	0	2.294	2.294	0	2.294	2.294	0	2.294
CO.04.01.02.01.12.05.24 Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	4.918	100.000	104.918	4.918	100.000	104.918	4.918	100.000	104.918
CO.04.01.02.01.12.05.25 Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.05.26 Trasferimenti correnti a imprese private	35.011	0	35.011	35.011	0	35.011	35.011	0	35.011
CO.04.01.02.01.12.05.27 Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere-universitarie	0	3.400.549	3.400.549	0	3.400.549	3.400.549	0	3.400.549	3.400.549
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	97.009	232.723	329.732	102.478	232.723	335.201	101.050	232.723	333.773
CO.04.01.02.01.12.07 Rimborsi tasse studenti	100.000	2.600.000	2.700.000	100.000	2.600.000	2.700.000	100.000	2.600.000	2.700.000
CO.04.01.02.01.12.08 Spese assicurative	0	791.000	791.000	0	791.000	791.000	0	791.000	791.000
CO.04.01.02.01.12.08.01 Assicurazione automezzi	0	135.000	135.000	0	135.000	135.000	0	135.000	135.000
CO.04.01.02.01.12.08.02 Assicurazione edifici	0	417.000	417.000	0	417.000	417.000	0	417.000	417.000
CO.04.01.02.01.12.08.03 Assicurazione responsabilita civile ente	0	239.000	239.000	0	239.000	239.000	0	239.000	239.000
CO.04.01.02.01.12.09 Commissioni Bancarie	14.515	104.640	119.155	15.107	104.640	119.747	14.952	104.640	119.592
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	373.000	373.000	0	373.000	373.000	0	373.000	373.000
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	45.000	45.000	0	45.000	45.000	0	45.000	45.000
CO.04.01.02.01.12.11.03 Compensi agli organi istituzionali	0	140.000	140.000	0	140.000	140.000	0	140.000	140.000
CO.04.01.02.01.12.11.04 Rimborsi spese e di missione agli organi istituzionali	0	20.000	20.000	0	20.000	20.000	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.12.12 Oneri per commissioni	0	400.000	400.000	0	350.000	350.000	0	350.000	350.000
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	300.000	300.000	0	300.000	300.000	0	300.000	300.000
CO.04.01.02.01.12.12.05 Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000
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.04.01.02.01.12.12.07 Compensi per commissioni di gara	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.15 Costi generali per brevetti	55.208	86.348	141.556	55.208	86.348	141.556	55.208	86.348	141.556
CO.04.01.03 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0	10.692.848	10.692.848	0	10.692.848	10.692.848	0	10.692.848	10.692.848
CO.04.01.03.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	271.384	271.384	0	271.384	271.384	0	271.384	271.384
CO.04.01.03.01.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	271.384	271.384	0	271.384	271.384	0	271.384	271.384
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

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2022-2024 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023			PREVISIONI 2024		
	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.04.01.03.01.01.02 Ammortamento Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	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	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	271.384	271.384	0	271.384	271.384	0	271.384	271.384
CO.04.01.03.02 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	10.421.464	10.421.464	0	10.421.464	10.421.464	0	10.421.464	10.421.464
CO.04.01.03.02.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	10.421.464	10.421.464	0	10.421.464	10.421.464	0	10.421.464	10.421.464
CO.04.01.03.02.01.01 Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	8.363.976	8.363.976	0	8.363.976	8.363.976	0	8.363.976	8.363.976
CO.04.01.03.02.01.02 Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	288.435	288.435	0	288.435	288.435	0	288.435	288.435
CO.04.01.03.02.01.03 Ammortamento altri immobili	0	34.101	34.101	0	34.101	34.101	0	34.101	34.101
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	164.820	164.820	0	164.820	164.820	0	164.820	164.820
CO.04.01.03.02.01.08 Ammortamento attrezzature scientifiche	0	326.798	326.798	0	326.798	326.798	0	326.798	326.798
CO.04.01.03.02.01.09 Ammortamento mobili e arredi	0	468.884	468.884	0	468.884	468.884	0	468.884	468.884
CO.04.01.03.02.01.10 Ammortamento automezzi	0	1.989	1.989	0	1.989	1.989	0	1.989	1.989
CO.04.01.03.02.01.11 Ammortamento macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	753.056	753.056	0	753.056	753.056	0	753.056	753.056
CO.04.01.03.02.01.12 Ammortamento altri beni	0	19.407	19.407	0	19.407	19.407	0	19.407	19.407
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	626.000	626.000	0	626.000	626.000
CO.04.01.04.01 ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	0	626.000	626.000	0	626.000	626.000	0	626.000	626.000
CO.04.01.04.01.01 ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI	0	626.000	626.000	0	626.000	626.000	0	626.000	626.000
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	500.000	500.000	0	500.000	500.000
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	24.806.161	3.658.821	28.464.982	24.806.161	3.658.821	28.464.982	24.806.161	3.658.821	28.464.982
CO.04.01.05.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	24.806.161	3.658.821	28.464.982	24.806.161	3.658.821	28.464.982	24.806.161	3.658.821	28.464.982
CO.04.01.05.01.01 IMPOSTE INDIRETTE	24.607	3.514.171	3.538.778	24.607	3.514.171	3.538.778	24.607	3.514.171	3.538.778
CO.04.01.05.01.01.01 Imposte indirette	24.607	3.514.171	3.538.778	24.607	3.514.171	3.538.778	24.607	3.514.171	3.538.778
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	5.284	5.284	0	5.284	5.284	0	5.284	5.284
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	2.938.268	2.938.268	0	2.938.268	2.938.268	0	2.938.268	2.938.268
CO.04.01.05.01.01.01.05 Valori bollati	4.034	273.019	277.053	4.034	273.019	277.053	4.034	273.019	277.053
CO.04.01.05.01.01.01.06 Altri tributi	20.573	297.600	318.173	20.573	297.600	318.173	20.573	297.600	318.173
CO.04.01.05.01.02 COSTI DA TRASFERIMENTI	24.781.554	144.650	24.926.204	24.781.554	144.650	24.926.204	24.781.554	144.650	24.926.204
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	351.765	94.500	446.265	351.765	94.500	446.265	351.765	94.500	446.265
CO.04.01.05.01.02.08 Costi diversi	1.044.435	0	1.044.435	1.044.435	0	1.044.435	1.044.435	0	1.044.435
CO.04.01.05.01.02.09 Costi per supplenze e contratti personale docente	716.840	50.150	766.990	716.840	50.150	766.990	716.840	50.150	766.990
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	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000
CO.04.01.05.01.02.12 Costi per ricercatori a tempo determinato	1.258.514	0	1.258.514	1.258.514	0	1.258.514	1.258.514	0	1.258.514
CO.05 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000
CO.05.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000
CO.05.01.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000
CO.05.01.01.02 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000
CO.05.01.01.02.01 INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000
CO.05.01.01.02.01.01 Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000
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

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2022-2024 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023			PREVISIONI 2024		
	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.05.01.01.02.01.01.03 Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000	0	70.000	70.000
CO.05.01.01.02.01.01.04 Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.05 Oneri finanziari derivanti da operazioni di cartolarizzazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.06 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	426.407	15.560.178	15.986.585	429.016	15.560.178	15.989.194	428.335	15.560.178	15.988.513
CO.08.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	426.407	15.560.178	15.986.585	429.016	15.560.178	15.989.194	428.335	15.560.178	15.988.513
CO.08.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	426.407	15.560.178	15.986.585	429.016	15.560.178	15.989.194	428.335	15.560.178	15.988.513
CO.08.01.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	426.407	15.560.178	15.986.585	429.016	15.560.178	15.989.194	428.335	15.560.178	15.988.513
CO.08.01.01.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	426.407	15.560.178	15.986.585	429.016	15.560.178	15.989.194	428.335	15.560.178	15.988.513
CO.08.01.01.01.01.01 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti	426.407	15.560.178	15.986.585	429.016	15.560.178	15.989.194	428.335	15.560.178	15.988.513
CO.08.01.01.01.01.01.01 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRES	0	560.000	560.000	0	560.000	560.000	0	560.000	560.000
CO.08.01.01.01.01.01.01.02 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRAP	426.407	15.000.178	15.426.585	429.016	15.000.178	15.429.194	428.335	15.000.178	15.428.513
CO.08.01.01.01.01.01.02 Imposte sul reddito dell'esercizio differite	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.01.02.01 Imposte sul reddito dell'esercizio differite: IRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.01.02.02 Imposte sul reddito dell'esercizio differite: IRAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.01.03 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.09.01.01.01.01.01.01 Progetti per la didattica - interventi per studenti disabili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.02 Progetti per la didattica - scambi culturali e coop interun. e intern.le	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.03 Progetti per la didattica- altro	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.04 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di contributi studenteschi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.05 Progetti per ricerca scientifica finanziati dal Ministero	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.06 Progetti per ricerca finanziati da altri Ministeri	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.07 Progetti per ricerca finanziata dall'Ateneo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.08 Progetti per ricerca finanziata da enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.09 Progetti per ricerca finanziata da enti pubblici	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.10 Progetti per ricerca finanziata da soggetti privati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.11 Progetti per ricerca finanziata da altri enti di ricerca (es.CNR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.12 Progetti per ricerca finanziata da UE e altri organismi internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.13 Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.14 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2022-2024 Budget economico

	PREVISIONI 2022			PREVISIONI 2023			PREVISIONI 2024		
	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 CONTO PROGETTI con vincolo di destinazione in attesa di allocazione- progetti Amministrazione Centrale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
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

Budget degli investimenti triennale 2022-2024

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale Investimenti 2022-2024
Budget degli investimenti

Voci	Previsioni 2022				Previsioni 2023				Previsioni 2024			
	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 INDEBITAMENT O	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENT O	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENT O	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
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	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	36.643.005	16.022.507	0	20.620.498	45.533.622	7.777.404	0	37.756.218	34.373.006	7.765.108	0	26.607.898
1) Terreni e fabbricati	4.390.502	0	0	4.390.502	100.000	0	0	100.000	0	0	0	0
2) Impianti e attrezzature	2.723.471	1.859.186	0	864.285	806.828	322.249	0	484.579	343.028	322.249	0	20.779
3) Attrezzature scientifiche	5.981.338	5.700.694	0	280.644	5.981.338	5.700.694	0	280.644	5.581.338	5.300.694	0	280.644
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	10.000	0	0	10.000	10.000	0	0	10.000	10.000	0	0	10.000
5) Mobili e arredi	1.575.845	888.050	0	687.795	376.614	93.088	0	283.526	250.614	93.088	0	157.526
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	19.651.944	6.525.500	0	13.126.444	35.948.937	612.296	0	35.336.641	26.228.121	1.000.000	0	25.228.121
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.309.905	1.049.077	0	1.260.828	2.309.905	1.049.077	0	1.260.828	1.959.905	1.049.077	0	910.828
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Partecipazioni in imprese controllate												
TOTALE GENERALE	36.643.005	16.022.507	0	20.620.498	45.533.622	7.777.404	0	37.756.218	34.373.006	7.765.108	0	26.607.898

Bilancio preventivo unico di Ateneo
non autorizzatorio in contabilità finanziaria
e classificazione della spesa complessiva
per Missioni e Programmi

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - Anno 2022

ENTRATE

ALLEGATO 2 DI n. 394 del 08.06.2017

E	Livello	Descrizione	
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	54.709.683
E	II	Tributi	54.709.683
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	54.709.683
E	I	Trasferimenti correnti	309.888.291
E	II	Trasferimenti correnti	309.888.291
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	301.618.815
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	<i>291.697.705</i>
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	<i>9.921.110</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	1.581.830
E	IV	<i>Sponsorizzazioni da imprese</i>	-
E	IV	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	<i>1.581.830</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	6.687.646
E	IV	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	
E	IV	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	
E	I	Entrate extratributarie	18.493.525
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	15.249.525
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	14.959.325
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	290.200
E	II	Interessi attivi	11.000
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 2022

E	Livello	Descrizione	
E	III	Altri interessi attivi	11.000
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	3.233.000
E	III	Indennizzi di assicurazione	200.000
E	III	Rimborsi in entrata	1.033.000
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	2.000.000
E	I	Entrate in conto capitale	72.182.715
E	II	Contributi agli investimenti	72.182.715
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	47.458.270
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	21.408.361
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	26.049.909
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	9.750.747
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>	9.750.747
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	14.973.698
E	IV	<i>Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo</i>	
E	IV	<i>Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	
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 2022

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 2022

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	587.774.214

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi - Anno 2022

USCITE

ALLEGATO 2 DI n. 394 del 08.06.2017

E	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	424.472.646
U	II	Redditi da lavoro dipendente	252.907.413
U	III	Retribuzioni lorde	180.995.794
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	71.911.619
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	15.426.585
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	15.426.585
U	II	Acquisto di beni e servizi	92.603.738
U	III	Acquisto di beni	11.183.968
U	III	Acquisto di servizi	81.419.770
U	II	Trasferimenti correnti	60.673.910
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	7.209.145
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali</i>	243.000
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali</i>	6.966.145
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza</i>	-
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	52.788.940
U	IV	<i>Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica</i>	52.788.940
U	IV	<i>Altri trasferimenti a famiglie</i>	-
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	342.223
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a imprese controllate</i>	-
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate</i>	-
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a altre imprese</i>	342.223
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	-
U	IV	<i>Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private</i>	-
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	333.602
U	IV	<i>Trasferimenti correnti al Resto del Mondo</i>	-
U	IV	<i>Altri Trasferimenti correnti alla UE</i>	333.602

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
192.263.981	8.903.524	5.456.999	135.668.163	-	5.389.793	-	373.000	76.417.186	-
140.800.906	947.129	628.122	70.098.193	-	4.983.243	-	-	35.449.820	-
100.530.399	803.306	556.211	50.682.055	-	3.616.923	-	-	24.806.900	-
40.270.507	143.823	71.912	19.416.137	-	1.366.321	-	-	10.642.920	-
6.343.901	55.389	36.926	5.897.424	-	406.550	-	-	2.686.395	-
6.343.901	55.389	36.926	5.897.424	-	406.550	-	-	2.686.395	-
29.286.840	7.815.476	4.731.950	20.020.628	-	-	-	373.000	30.375.843	-
3.903.184	2.598.649	1.782.071	1.137.474	-	-	-	-	1.762.590	-
25.383.656	5.216.827	2.949.880	18.883.154	-	-	-	373.000	28.613.253	-
14.864.334	-	-	39.029.448	-	-	-	-	6.780.128	-
-	-	-	945.204	-	-	-	-	6.263.941	-
-	-	-	-	-	-	-	-	243.000	-
-	-	-	945.204	-	-	-	-	6.020.941	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14.864.334	-	-	37.924.606	-	-	-	-	-	-
14.864.334	-	-	37.924.606	-	-	-	-	-	-
-	-	-	159.638	-	-	-	-	182.585	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	159.638	-	-	-	-	182.585	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	333.602	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	333.602	-

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi - Anno 2022

USCITE

ALLEGATO 2 DI n. 394 del 08.06.2017

E	Livello	Descrizione	Importo
U	II	Interessi passivi	70.000
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	-
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	70.000
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	2.791.000
U	III	Versamenti IVA a debito	2.000.000
U	III	Premi di assicurazione	791.000
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	-
U	III	Altre spese correnti n.a.c.	-
U	I	Spese in conto capitale	45.083.516
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	36.643.005
U	III	Beni materiali	12.600.559
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	24.042.446
U	III	Beni immateriali	-
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	-
U	II	Contributi agli investimenti	8.440.511
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
-	-	-	-	-	-	-	-	70.000	-
-	-	-	-	-	-	-	-	70.000	-
968.000	85.529	60.000	622.471	-	-	-	-	1.054.999	-
780.000	80.000	60.000	440.000	-	-	-	-	640.000	-
188.000	5.529	-	182.471	-	-	-	-	414.999	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26.085.001	371.257	227.545	8.312.024	-	-	-	-	10.087.689	-
17.644.490	371.257	227.545	8.312.024	-	-	-	-	10.087.689	-
9.229.634	371.257	227.545	378.017	-	-	-	-	2.394.106	-
8.414.856	-	-	7.934.007	-	-	-	-	7.693.583	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8.440.511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria anno 2022

Missioni		Programmi		COFOG II Livello	
Ricerca e Innovazione	233.308.307	Ricerca scientifica e tecnologia di base	218.348.982	01.4 Ricerca di base	218.348.982
		Ricerca scientifica e tecnologia applicata	14.959.325	04.8 R&S per gli affari economici	9.274.782
				07.5 R&S per la sanità	5.684.544
Istruzione universitaria	143.980.187	Sistema universitario e formazione post universitaria	143.980.187	09.4 Istruzione superiore	143.980.187
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	0	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	0
Tutela della salute	5.389.793	Assistenza in materia sanitaria	5.389.793	07.3 Servizi ospedalieri	5.389.793
		Assistenza in materia veterinaria	0	07.4 Servizi di sanità pubblica	0
Servizi istituzionali e generali delle AP	87.377.874	Indirizzo politico	373.000	09.8 istruzione non altrove classificato	373.000
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	87.004.874	09.8 istruzione non altrove classificato	87.004.874
Fondi da ripartire	132.500.000	Fondi da assegnare	132.500.000	09.8 istruzione non altrove classificato	132.500.000
totale	602.556.162	totale	602.556.162	totale	602.556.162