



**UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DEL MOLISE**

---

**BILANCIO UNICO DI ATENEEO**

**DI ESERCIZIO - ANNO 2020**

---



## INDICE

<b>STATO PATRIMONIALE</b> .....	<b>5</b>
<b>CONTO ECONOMICO</b> .....	<b>9</b>
<b>RENDICONTO FINANZIARIO</b> .....	<b>13</b>
<b>NOTA INTEGRATIVA</b> .....	<b>17</b>
<b>CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI ADOTTATI</b> .....	<b>19</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI</b> .....	<b>19</b>
<i>Immateriali</i> .....	<i>19</i>
<i>Materiali</i> .....	<i>20</i>
<i>Finanziarie</i> .....	<i>21</i>
<b>FONDI AMMORTAMENTO</b> .....	<b>21</b>
<b>DONAZIONI</b> .....	<b>22</b>
<b>RIMANENZE</b> .....	<b>22</b>
<b>CREDITI e DEBITI</b> .....	<b>22</b>
<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b> .....	<b>23</b>
<b>RATEI e RISCONTI</b> .....	<b>23</b>
<i>Ratei e risconti su progetti</i> .....	<i>24</i>
<i>Contributi in conto capitale</i> .....	<i>25</i>
<b>PATRIMONIO NETTO</b> .....	<b>25</b>
<b>FONDI PER RISCHI ED ONERI</b> .....	<b>26</b>
<b>FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> .....	<b>26</b>
<b>COSTI E RICAVI</b> .....	<b>26</b>
<i>Contributi</i> .....	<i>26</i>
<i>Tasse e contributi universitari</i> .....	<i>27</i>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b> .....	<b>27</b>
<b>CONTI D'ORDINE</b> .....	<b>27</b>
<b>VARIAZIONI AI PRINCIPI DI VALUTAZIONE IN CONSEGUENZA DELLA MODIFICA DEL D.I. N. 394/2017 ED EFFETTI SULLE POSTE DI BILANCIO</b> .....	<b>28</b>
<b>ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE</b> .....	<b>29</b>
<b>ATTIVITÀ</b> .....	<b>31</b>
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b> .....	<b>31</b>
<i>I - Immateriali</i> .....	<i>31</i>
<i>II - Materiali</i> .....	<i>32</i>
<i>III - Finanziarie</i> .....	<i>32</i>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b> .....	<b>38</b>
<i>I - Rimanenze</i> .....	<i>38</i>
<i>II - Crediti</i> .....	<i>38</i>
<i>IV - Disponibilità liquide</i> .....	<i>41</i>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b> .....	<b>41</b>
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b> .....	<b>42</b>
<b>PASSIVITA'</b> .....	<b>44</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b> .....	<b>44</b>
<i>I - Fondo di dotazione dell'ateneo</i> .....	<i>44</i>
<i>II - Patrimonio vincolato</i> .....	<i>44</i>
<i>III - Patrimonio non vincolato</i> .....	<i>45</i>
<b>B) FONDO PER RISCHI ED ONERI</b> .....	<b>48</b>
<i>Fondo risorse accessorie anni precedenti</i> .....	<i>48</i>
<i>Fondo incentivante per le funzioni tecniche</i> .....	<i>49</i>
<i>Fondo per la liquidazione dei compensi ai docenti a contratto</i> .....	<i>49</i>
<i>Fondo per la liquidazione dei compensi per supplenze</i> .....	<i>49</i>
<i>Fondo arretrati retribuzione personale docente e ricercatore</i> .....	<i>50</i>
<i>Fondo arretrati da CCNL per personale TA e dirigente</i> .....	<i>50</i>
<i>Fondo rischi derivanti da società partecipate</i> .....	<i>51</i>
<i>Fondo per imposte</i> .....	<i>51</i>
<i>Fondo per contenziosi</i> .....	<i>51</i>
<i>Fondo per copertura ammortamento ante 2013</i> .....	<i>52</i>
<i>Fondo arretrati indennità di carica accademica</i> .....	<i>52</i>
<i>Fondo per l'innovazione (quota 20%)</i> .....	<i>52</i>
<i>Fondo per rischi su progetti di ricerca</i> .....	<i>53</i>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b> .....	<b>54</b>
<b>D) DEBITI</b> .....	<b>54</b>
<i>Debiti verso Regione per tassa regionale</i> .....	<i>55</i>
<i>Debiti verso Università</i> .....	<i>55</i>
<i>Debiti verso studenti</i> .....	<i>55</i>
<i>Erario c/IVA commerciale</i> .....	<i>56</i>
<i>Debiti extraerariali, erariali e previdenziali</i> .....	<i>56</i>

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI.....	56
<i>Contributi agli investimenti</i> .....	56
<i>Ratei e risconti passivi</i> .....	57
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO.....	57
G) CONTI D'ORDINE.....	59
<b>ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO.....</b>	<b>61</b>
GESTIONE OPERATIVA.....	63
A) PROVENTI OPERATIVI.....	63
<i>I - Proventi propri</i> .....	63
<i>II - Contributi</i> .....	66
<i>III - Proventi per attività assistenziale</i> .....	69
<i>IV - Proventi per gestione diretta interventi diritto allo studio</i> .....	70
<i>V - Altri proventi e ricavi diversi</i> .....	70
B) COSTI OPERATIVI.....	71
<i>VIII - Costi del personale</i> .....	71
<i>IX - Costi della gestione corrente</i> .....	76
<i>X - Ammortamenti e svalutazioni</i> .....	82
<i>XI - Accantonamenti per rischi e oneri</i> .....	83
<i>XII - Oneri diversi di gestione</i> .....	83
GESTIONE FINANZIARIA.....	84
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI.....	84
RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	84
D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE.....	84
GESTIONE STRAORDINARIA.....	85
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI.....	85
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE.....	85
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE.....	85
UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO.....	86
<b>EVENTI SUCCESSIVI AL 31/12/2020.....</b>	<b>88</b>
<b>CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE E DI ESERCIZIO.....</b>	<b>89</b>
<b>ATTIVITA' COMMERCIALE.....</b>	<b>93</b>
<b>RELAZIONE SULLA GESTIONE.....</b>	<b>97</b>
RISULTATI GESTIONALI IN SINTESI.....	99
INDICATORI DI BILANCIO EX D.LGS 49/2012.....	105
LIMITI DI SPESA – VINCOLI DI BILANCIO.....	107
INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI.....	110
<b>ALTRI DOCUMENTI.....</b>	<b>111</b>
RICLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI	
RENDICONTO UNICO DI ATENEIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA DI CASSA	
PROSPETTI SIOPE	
RICLASSIFICAZIONE AI SENSI DEL DPCM 22/09/2014 – ALLEGATO N. 6	

---

## **STATO PATRIMONIALE**

---



ATTIVO	2020	2019
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>		
I - IMMATERIALI:		
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	615.329,78	541.162,44
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-
<b>TOTALE I - IMMATERIALI</b>	<b>615.329,78</b>	<b>541.162,44</b>
II - MATERIALI:		
1) Terreni e fabbricati	51.062.264,66	52.414.404,21
2) Impianti e attrezzature	866.893,69	926.602,78
3) Attrezzature scientifiche	374.772,80	374.678,05
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-70,00	0,00
5) Mobili e arredi	315.745,15	103.371,39
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-
<b>TOTALE II - MATERIALI</b>	<b>52.619.606,30</b>	<b>53.819.056,43</b>
III - FINANZIARIE:	172.805,52	172.805,52
<b>TOTALE II – FINANZIARIE</b>	<b>172.805,52</b>	<b>172.805,52</b>
<b>TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>53.407.741,60</b>	<b>54.533.024,39</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE:</b>		
I – RIMANENZE	-	-
<b>TOTALE I – RIMANENZE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo)		
1) Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	559.119,95	742.368,95
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	3.635.564,15	8.051.447,55
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	60.152,37	61.192,37
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	141.419,70	86.632,74
5) Crediti verso Università	84.550,52	24.465,46
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	14.116,46	18.421,04
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	401.855,28	534.058,32
9) Crediti verso altri (privati)	1.497.162,98	1.526.231,22
<b>TOTALE II - CREDITI</b>	<b>6.393.941,41</b>	<b>11.044.817,65</b>
<b>TOTALE III - ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE:		
1) Depositi bancari e postali	19.421.734,23	15.247.687,94
2) Danaro e valori in cassa	0,00	0,00
<b>TOTALE IV - DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>19.421.734,23</b>	<b>15.247.687,94</b>
<b>TOTALE B) Attivo circolante</b>	<b>25.815.675,64</b>	<b>26.292.505,59</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>		
c1) Ratei e risconti attivi	597.540,46	175.999,85
<b>TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>597.540,46</b>	<b>175.999,85</b>
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>		
d1) Ratei per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	2.663.431,40	2.280.460,34
<b>TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>2.663.431,40</b>	<b>2.280.460,34</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>82.484.389,10</b>	<b>83.281.990,17</b>

CONTI D'ORDINE	2020	2019
<b>BENI IMMOBILI DI PROPRIETA' DI TERZI PRESSO L'ATENEO</b>		
Edificio sede di Pesche (IS)	1.280.916,00	1.280.916,00
Edificio sede di Termoli (CB)	2.108.316,00	2.108.316,00
Edificio sede di Campobasso – Centro Servizi Culturali	1.069.180,00	1.069.180,00
Spazi presso Centro Ospedaliero “Cardarelli” di Campobasso*	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.458.412,00</b>	<b>4.458.412,00</b>

\* il valore catastale non è definito non essendoci stato atto di frazionamento dell'immobile

<b>PASSIVO</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO:</b>		
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	<b>3.288.532,77</b>	<b>3.288.532,77</b>
II - PATRIMONIO VINCOLATO		
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	6.489.780,98	1.054.607,41
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	-	-
<b>TOTALE II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>6.489.780,98</b>	<b>1.054.607,41</b>
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO		
1) Risultato gestionale esercizio	2.221.984,26	-
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	5.571.651,80	12.995.849,92
3) Riserve statutarie	-	-
<b>TOTALE III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>7.793.636,06</b>	<b>12.995.849,92</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>17.571.949,81</b>	<b>17.338.990,10</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>13.397.223,07</b>	<b>13.769.169,60</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>80.800,30</b>	<b>78.853,22</b>
<b>D) DEBITI</b> (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)		
1) Mutui e Debiti verso banche	-	-
2) Debiti: verso MUR e altre Amministrazioni centrali	3.957,50	5.666,00
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	3.411.040,00	3.385.228,00
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	-	2.478,72
5) Debiti: verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	-	-
6) Debiti: verso Università	177.248,23	164.390,27
7) Debiti: verso studenti	74.596,30	57.784,47
8) Acconti	-	-
9) Debiti: verso fornitori	268.030,95	171.555,29
10) Debiti: verso dipendenti	2.904,01	20.255,94
11) Debiti: verso società o enti controllati	-	-
12) Debiti: altri debiti	3.583.733,73	3.084.734,58
<b>TOTALE D) DEBITI</b>	<b>7.521.510,72</b>	<b>6.892.093,27</b>
<b>E) RATEI E RISCOI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>		
e1) Contributi agli investimenti	35.722.693,42	37.062.653,95
e2) Ratei e riscoti passivi	747.205,12	685.358,05
<b>TOTALE E) RATEI E RISCOI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>36.469.898,54</b>	<b>37.748.012,00</b>
<b>F) RISCOI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>		
f1) Riscoti per progetti e ricerche in corso	7.443.006,66	7.454.871,98
<b>TOTALE F) RISCOI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>7.443.006,66</b>	<b>7.454.871,98</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>82.484.389,10</b>	<b>83.281.990,17</b>

<b>CONTI D'ORDINE</b>	<b>2020</b>	<b>2019</b>
<b>CEDENTI BENI IMMOBILI DI PROPRIETA' DI TERZI PRESSO L'ATENEO</b>		
Edificio sede di Pesche (IS)	1.280.916,00	1.280.916,00
Edificio sede di Termoli (CB)	2.108.316,00	2.108.316,00
Edificio sede di Campobasso – Centro Servizi Culturali	1.069.180,00	1.069.180,00
Spazi presso Centro Ospedaliero “Cardarelli” di Campobasso*	-	-
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.458.412,00</b>	<b>4.458.412,00</b>

\* il valore catastale non è definito non essendoci stato atto di frazionamento dell'immobile

---

## **CONTO ECONOMICO**

---



	2020	2019
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>		
1) Proventi per la didattica	8.656.340,25	10.050.430,10
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	481.566,67	485.359,87
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	952.867,03	597.659,08
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>10.090.773,95</b>	<b>11.133.449,05</b>
<b>II. CONTRIBUTI</b>		
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	35.441.886,33	33.189.724,22
2) Contributi Regioni e Province autonome	712.807,02	1.328.540,73
3) Contributi altre Amministrazioni locali	361.140,79	104.466,80
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	551.931,29	855.458,60
5) Contributi da Università	6.387,59	11.289,20
6) Contributi da altri (pubblici)	673.133,26	762.402,05
7) Contributi da altri (privati)	135.928,64	359.966,73
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>37.883.214,92</b>	<b>36.611.848,33</b>
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE</b>	-	-
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	-	-
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>781.557,26</b>	<b>772.011,10</b>
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	-	-
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	-	-
<b>TOTALE A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>48.755.546,13</b>	<b>48.517.308,48</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:		
a) docenti / ricercatori	23.067.530,40	23.134.060,40
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	762.577,42	883.828,76
c) docenti a contratto	406.925,08	469.261,16
d) esperti linguistici	27.009,39	31.454,16
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	303.586,55	633.078,51
<i>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</i>	<b>24.567.628,84</b>	<b>25.151.682,99</b>
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.294.687,84	9.598.155,61
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>33.862.316,68</b>	<b>34.749.838,60</b>
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		
1) Costi per sostegno agli studenti	3.501.033,91	3.598.716,85
2) Costi per il diritto allo studio	-	-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	95.648,00	186.667,86
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	134.276,14	182.177,64
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	10.937,90	22.246,77
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.416.549,06	2.677.034,63
9) Acquisto altri materiali	173.985,59	100.865,90
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	903.265,78	905.331,06
12) Altri costi	679.598,63	951.666,03
<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>7.915.295,01</b>	<b>8.624.706,74</b>
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	254.395,05	233.252,10
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	865.511,78	541.860,66
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>1.119.906,83</b>	<b>775.112,76</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>859.722,45</b>	<b>1.057.615,38</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>506.491,76</b>	<b>506.768,90</b>
<b>TOTALE B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>44.263.732,73</b>	<b>45.714.042,38</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>4.491.813,40</b>	<b>2.803.266,10</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
1) Proventi finanziari	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	3.971,93	50.931,14
3) Utili e perdite su cambi	-1.330,59	-
<b>TOTALE C – PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>-5.302,52</b>	<b>-50.931,14</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		
1) Rivalutazioni	-	-
2) Svalutazioni	-	-
<b>TOTALE D – RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
1) Proventi	-	-
2) Oneri	4.500,00	12.582,06
<b>TOTALE E - PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>	<b>-4.500,00</b>	<b>-12.582,06</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>4.482.010,88</b>	<b>2.739.752,90</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>2.260.026,62</b>	<b>2.267.231,63</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>2.221.984,26</b>	<b>472.521,27</b>

---

## **RENDICONTO FINANZIARIO**

---



	2020		2019	
<b>Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalla gestione corrente</b>		<b>3.652.555,38</b>		<b>2.965.813,83</b>
Risultato Netto	2.221.984,26		472.521,27	
<i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i>				
Ammortamenti e svalutazioni	1.119.906,83		775.112,76	
Variazione netta dei fondi rischi e oneri	308.717,21		1.716.214,48	
Variazione netta del TFR	1.947,08		1.965,32	
<b>Flusso Monetario (CASH FLOW) assorbito/generato dalle variazioni del capitale circolante</b>		<b>1.993.926,17</b>		<b>2.533.030,39</b>
(Aumento)/Diminuzione dei crediti	2.490.059,93		-3.602.605,65	
(Aumento)/Diminuzione delle rimanenze	0,00		0,00	
Aumento/(Diminuzione) dei debiti	629.417,45		975.112,74	
Variazione ratei e risconti attivi	-804.511,67		1.452.115,67	
Variazione ratei e risconti passivi	-321.039,54		3.708.407,63	
Variazione di altre voci del capitale circolante				
<b>A) FLUSSO DI CASSA OPERATIVO</b>		<b>5.657.457,00</b>		<b>5.498.844,22</b>
<i>Investimenti in immobilizzazioni</i>				
Materiali	-1.154.848,32		-496.729,30	
Immateriali	-328.562,39		-346.194,65	
Finanziarie	-		-31.211,06	
<b>B) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO</b>		<b>-1.483.410,71</b>		<b>-874.135,01</b>
Variazioni di capitale	10.975,45		-	
Variazione netta dei finanziamenti a medio/lungo termine	-		-	
<b>C) FLUSSO MONETARIO DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO</b>		<b>-</b>		<b>-</b>
<b>D) FLUSSO MONETARIO DELL'ESERCIZIO (A+B+C)</b>		<b>4.174.046,29</b>		<b>4.624.709,21</b>
<b>DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE</b>	15.247.687,94		10.622.978,73	
<b>DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE</b>	19.421.734,23		15.247.687,94	
<b>FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO</b>		<b>4.174.046,29</b>		<b>4.624.709,21</b>



---

## **NOTA INTEGRATIVA**

---



L'obiettivo della presente nota è non solo quello di esporre le informazioni richieste dal Codice Civile e da altre disposizioni di legge in materia, ma soprattutto di fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili e dei principi di redazione utilizzati.

## ***CRITERI DI VALUTAZIONE E PRINCIPI CONTABILI ADOTTATI***

In merito ai criteri di valutazione è necessario focalizzare l'attenzione sulla Nota tecnica n. 5 del 25/02/2019 della Commissione per la contabilità economico-patrimoniale (Commissione COEP) relativa all'impatto delle disposizioni di cui al D.I. 08/06/2017 n. 394 - *Revisione e aggiornamento del D.I. n. 19/2014*. Si ricorda, in particolare, che il D.I. n. 394/2017 ha definito gli schemi da utilizzare per la predisposizione dei documenti contabili, preventivi e di sintesi, rinviando l'applicazione alle regole del Manuale Tecnico Operativo (MTO) a supporto delle attività gestionali, previsto dall'art. 8 del D.M. 19/2014 e adottato con Decreto Direttoriale n. 1841 del 27 luglio 2017.

Questo ha comportato la necessità di porre in essere specifiche analisi in merito all'impostazione dei bilanci di esercizio chiusi fino al 2017 per verificare la compatibilità delle valutazioni effettuate rispetto ai nuovi principi introdotti su alcune poste. Tale attività di verifica viene descritta in un successivo paragrafo denominato *Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. n. 394/2017 ed effetti sulle poste di bilancio*.

### ***IMMOBILIZZAZIONI***

#### ***Immateriali***

Le immobilizzazioni immateriali sono beni o costi pluriennali caratterizzati dalla natura immateriale e dalla mancanza di tangibilità, che manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi e non solo in quello di sostenimento dei costi.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo di produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili e quelli di indiretta attribuzione per la quota ragionevolmente imputabile.

Il costo delle immobilizzazioni immateriali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

<b>Tipologia di investimento</b>	<b>Durata anni</b>
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	5
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	5
Costi d'impianto, ampliamento e sviluppo	5
Immobilizzazioni in corso e acconti immateriali	-
Altre immobilizzazioni immateriali	5

## *Materiali*

Le immobilizzazioni materiali sono elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente, acquisiti per la realizzazione delle proprie attività. Rientrano in questa categoria anche le immobilizzazioni utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne. I beni messi a disposizione da terzi, inclusi quelli concessi dallo Stato e dalle Amministrazioni locali in uso perpetuo e gratuito, non rientrano, invece, in questa categoria, ma sono indicati nei conti d'ordine.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione. Il costo di acquisto comprende anche i costi accessori. Il costo della produzione comprende tutti i costi direttamente imputabili; può comprendere anche altri costi, per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto, relativi al periodo di fabbricazione e fino al momento in cui il bene può essere utilizzato.

I costi di manutenzione ordinaria delle immobilizzazioni sono contabilizzati, interamente, nell'esercizio in cui sono sostenuti. I costi di manutenzione straordinaria (ampliamento, ammodernamento o miglioramento), cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o del prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene e quindi ammortizzati.

Nella valutazione del patrimonio librario si distinguono le collezioni o comunque i libri che non perdono valore nel corso del tempo e quelli, invece, che perdono di valore. I primi sono iscritti tra le immobilizzazioni di Stato Patrimoniale e non vengono ammortizzati. I secondi sono iscritti in bilancio tra le immobilizzazioni al costo di acquisto ed ammortizzati al 100% nell'anno di acquisto.

Il costo delle immobilizzazioni materiali, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, deve essere sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo.

### Terreni e Fabbricati – Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

La voce accoglie gli immobili e i terreni di proprietà dell'Ateneo. In applicazione di quanto contenuto nell'ultima versione del MTO, nella valutazione e contabilizzazione di tali poste è stato rispettato il principio del *risconto passivo*<sup>1</sup> come ampiamente illustrato nella Nota integrativa al Bilancio di Esercizio 2016. Per quanto riguarda i fabbricati, essendo estremamente difficoltosa la ricostruzione del valore di mercato, è stato considerato il costo di realizzo delle opere alla data del 1° gennaio 2013, fatta eccezione per l'immobile destinato ad alloggio del custode, valutato al costo di acquisto.

### Impianti, macchinari e attrezzature - Attrezzature scientifiche – Mobili e arredi

L'insieme delle dotazioni tecniche e scientifiche utilizzate per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'Ateneo concorre a formare la voce *Impianti, macchinari e attrezzature* mentre all'interno della categoria *Attrezzature scientifiche* vengono classificate le attrezzature destinate specificatamente all'attività scientifica e tecnica (strumenti di sperimentazione, strumenti di misura e regolazione,

---

<sup>1</sup>Il principio del *risconto passivo* stabilisce che, se il bene non risulta interamente ammortizzato alla data di impianto e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, deve essere iscritta la residua quota di contributi ricevuti tra i risconti passivi, al fine di coprire nel tempo gli ammortamenti residui, quindi nel limite della parte ammortizzabile. A tal proposito i principi contabili per le università hanno scelto questo fra i metodi ammessi dai principi OIC, che tuttavia prevedono anche la possibilità di una *sterilizzazione integrale* con l'effetto di cancellare il valore del bene nell'esercizio di acquisto o di ottenimento del contributo, nei limiti di copertura di quest'ultimo valore.

attrezzatura tecnica di laboratorio in genere) nonché per l'attività didattica (attrezzature audio-video, attrezzature per laboratorio linguistico, ecc.).

#### Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

In tale voce sono compresi i beni acquisiti e gestiti dalla Biblioteca, dal Centro di Documentazione Europea, dall'Amministrazione centrale, dai Dipartimenti e dal Centro Unimol Management.

Tipologia di investimento	Durata anni
<b>Terreni e Fabbricati</b>	
Terreni	-
Fabbricati	50
Fabbricati di valore storico-artistico	-
<b>Impianti macchinari e attrezzature</b>	
Impianti e macchinari	4
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	4
Autoveicoli motore e simili	5
Autoveicoli da trasporto	4
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	5
Altre attrezzature scientifiche e non	4
<b>Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</b>	
Opere d'arte e beni di valore storico	-
Collezioni scientifiche	1
<b>Mobili e arredi</b>	
Mobili	10
Arredi	10
<b>Immobilizzazioni in corso e acconti materiali</b>	-

#### *Finanziarie*

Nello specifico contesto degli atenei rientrano in questa categoria le partecipazioni destinate ad investimento durevole che l'Ateneo detiene all'interno di enti e società. Nella valutazione si è da sempre considerato il costo sostenuto per l'acquisizione della partecipazione (c.d. metodo del costo) adottando il metodo del patrimonio netto soltanto per quelle società il cui risultato negativo costituiva perdita durevole di valore. L'Ateneo continua ad adottare misure di razionalizzazione delle proprie partecipazioni, processo già avviato dagli esercizi precedenti.

#### **FONDI AMMORTAMENTO**

I criteri di ammortamento delle immobilizzazioni sono stati individuati con delibera del Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2016, in coerenza con il già citato MTO e non sono variati rispetto allo scorso anno.

In particolare, il materiale bibliografico è ammortizzato al 100% nel rispetto del principio di prudenza essendo soggetto a rapido deterioramento ed obsolescenza, pur se destinato ad essere utilizzato per un periodo pluriennale. Questa scelta è stata operata anche in quanto l'Ateneo non possiede libri di carattere storico, artistico o museale o di particolare interesse. Quindi, ne consegue, che il valore dei beni coincide esattamente con il valore del relativo fondo.

Nel rispetto del principio di competenza economica annuale, nello Stato Patrimoniale Iniziale è stato

costituito un fondo di riserva vincolato alla copertura del costo annuale dell'ammortamento per garantire la corretta contabilizzazione annuale del valore degli ammortamenti dei beni acquistati prima del 31/12/2012 fino a quando gli stessi non esauriscono il loro valore (coerentemente senza incidere sul risultato dell'esercizio).

### *DONAZIONI*

Nel caso di donazione, lascito testamentario o altre liberalità, il valore dei beni corrisponde o al valore indicato nell'atto di acquisto per donazione o successione oppure in mancanza dell'atto, se beni immobili, al valore catastale (come indicato nel MTO), se beni mobili sulla base di una relazione di stima di un esperto.

Se il bene è soggetto ad ammortamento, il valore del fondo è ricostruito e commisurato al valore storico o convenzionale di cui sopra e così è ricostruito anche il valore del risconto passivo sulla base della proporzione del nuovo valore residuo ammortizzabile.

### *RIMANENZE*

Non essendo le rimanenze rilevanti quantitativamente, nel contesto specifico dell'Ateneo, non si è provveduto alla loro valutazione. Con riferimento all'attività istituzionale svolta dall'Ateneo e, come previsto dal D.M. n. 19/2014, non si è ritenuto di adottare una rilevazione delle rimanenze di magazzino. Gli acquisti, soprattutto cancelleria ed altri beni di consumo, vengono quindi sempre rilevati direttamente come costi di esercizio confluendo nel conto economico. Anche per quanto concerne l'attività commerciale, le rimanenze sono state considerate "non rilevanti" nel contesto specifico dell'Ateneo, e quindi non rilevate in stato patrimoniale, secondo quanto previsto nel decreto sui principi contabili.

### *CREDITI e DEBITI*

I crediti rappresentano diritti ad esigere, ad una scadenza individuata o individuabile, ammontari fissi o determinabili di disponibilità liquide o di beni/servizi aventi un valore equivalente, da clienti o da altri soggetti. Il *valore nominale* di un credito è l'ammontare, definito contrattualmente, che si ha diritto di esigere.

Nel caso di contributi e/o finanziamenti per progetti di ricerca, sono stati considerati crediti solo quelli supportati da una comunicazione ufficiale da parte dell'ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, da un atto o provvedimento ufficiale. I crediti per proventi derivanti da attività commerciale sono iscritti a fronte dell'emissione della fattura di vendita o della fattura pro-forma per prestazioni effettivamente rese. Invece, per crediti verso studenti si intendono tutti i pagamenti già effettuati dagli studenti nel mese di dicembre, in attesa di rendicontazione per l'esatta imputazione. Inoltre, non è ancora possibile rilevare il credito complessivo verso gli studenti, derivante dall'iscrizione all'anno accademico in quanto il sistema CINECA per la

gestione delle carriere (ESSE3-ciclo tasse) deve essere adeguatamente configurato per poter generare e gestire tale informazione in bilancio. Per fare un passo avanti in tale direzione dal 2019 sono stati contabilizzati i crediti derivanti dal fatturato della prima rata avente scadenza a fine anno e non ancora incassati. Nel 2020 il credito è pari ad € 434.749,34. Tuttavia nel rispetto del principio della prudenza e per evitare che tali ricavi incidano in incremento sul risultato di esercizio, tutto tale importo è stato svalutato e accantonato nel relativo fondo. Inoltre è stato rilevato un rateo attivo per il valore dei ricavi di competenza del 2020 ma non ancora fatturati, pari ad € 462.887,36.

Per quanto riguarda la valutazione dei crediti, il punto 8 dell'articolo 2426 del C.C. in ragione della recente modifica introdotta con il D.Lgs. 18 agosto 2015, n. 139, ha stabilito che “*i crediti e i debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo*”. In linea con gli orientamenti espressi dal principio contabile OIC n. 15, l'applicazione del criterio del costo ammortizzato non è effettuata quando i crediti sono a breve termine (meno di 12 mesi) dal momento che in questi casi gli effetti del fattore tempo sarebbero irrilevanti (OIC 15, par. 33). In questi casi la valorizzazione avviene solo tenendo conto del valore di presumibile realizzo.

La stima del fondo svalutazione crediti è avvenuta a livello di portafoglio, i crediti sono stati raggruppati sulla base di caratteristiche di rischio simili che sono indicative della capacità dei debitori di corrispondere tutti gli importi dovuti secondo le condizioni contrattuali (per esempio, settore economico di appartenenza dei debitori). Alle suddette classi di crediti è stata applicata una formula per la determinazione delle riduzioni di valore. Nel caso specifico si è pensato di applicare una percentuale di svalutazione rappresentativa delle perdite medie storicamente rilevate pari al 10% per tutti i crediti ad eccezione di quelli vantati verso il MUR per i quali la percentuale adottata è del 5% e per i crediti relativi alla prima rata delle tasse studenti - a.a. 2020/2021 - per i quali la percentuale è stata del 100%.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto del *Fondo svalutazione*. Qualora si accerti definitivamente l'irrecuperabilità o la eventuale inesistenza del credito è necessario procedere al relativo stralcio, stornando il fondo svalutazione precedentemente costituito nei limiti della sua capienza, ed imputando l'eventuale eccedenza Conto economico.

I debiti sono esposti distintamente in base al soggetto verso cui sussiste l'obbligazione.

### *DISPONIBILITA' LIQUIDE*

Per disponibilità liquide si fa riferimento ai depositi bancari, ai depositi postali ed al denaro, valutate al valore nominale.

### *RATEI e RISCOINTI*

Nella voce *ratei e risconti attivi* sono iscritti rispettivamente i proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di

esercizi successivi.

Nella voce *ratei e risconti passivi* sono iscritti rispettivamente i costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e i proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Possono essere iscritte in tali voci soltanto quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in ragione del tempo. Tali voci sono valutate secondo il principio della competenza economica.

#### *Ratei e risconti su progetti*

I ratei ed i risconti riguardano principalmente i proventi su commessa, i contributi in conto capitale e i contratti pluriennali. Nella valorizzazione dei ratei attivi o dei risconti passivi nel contesto universitario assume particolare rilievo la competenza dei proventi relativi ai progetti e alle ricerche in corso finanziate o cofinanziate da soggetti terzi. Tali progetti o ricerche possono essere pluriennali o annuali a seconda degli accordi assunti con l'ente finanziatore e al tipo di attività che si sta realizzando.

Per le commesse annuali la valutazione è avvenuta al costo, per le commesse pluriennali la scelta dell'Ateneo, univoca per tutti i progetti, è la valutazione in base al principio della c.d. commessa completata.

I proventi relativi ai progetti sono registrati tra i ricavi nel momento in cui sono riscossi. Nel caso in cui, nell'anno, i costi registrati sono maggiori dei proventi, sono valorizzati i proventi di competenza ed è iscritto il rateo attivo nello Stato Patrimoniale; nel caso opposto, quando i proventi sono maggiori dei costi, è necessario rinviare parte dei proventi agli esercizi successivi con lo strumento contabile del risconto passivo. Tale metodologia, denominata *cost to cost*, consente di contabilizzare solo alla scadenza naturale del progetto il *margin di commessa*, risultante dalla differenza tra costi e ricavi complessivi del periodo, evitando così che l'andamento dei costi e dei ricavi annuali influisca sui risultati economici degli anni di svolgimento del progetto.

Le commesse possono essere suddivise in due tipologie principali: commesse istituzionali e commesse conto terzi che sono svolte nel prevalente interesse del committente (sia esso ente pubblico o privato). La quasi totalità delle commesse relative principalmente a progetti di ricerca, oltre alle commesse finanziate dall'Unione europea, sono considerate commesse istituzionali.

Questi i criteri principali utilizzati per la valorizzazione delle commesse e dei progetti:

#### *Costi:*

- i costi presi in considerazione sono solamente quelli diretti, tra i quali non viene ricompreso il costo del personale dipendente a tempo indeterminato;
- i costi per l'acquisto di cespiti o l'erogazione di borse di studio/assegni di ricerca relativi alla commessa sono ad essa interamente attribuiti;
- nei costi di commessa conto terzi vengono inoltre considerati i costi generali di struttura calcolati come l'8% e il 10% del corrispettivo previsto;
- l'attribuzione dei costi a commessa avviene puntualmente fino al completamento della stessa.

#### *Ricavi:*

- le somme riconosciute per i progetti di ricerca vengono rilevate a ricavo a seconda della natura dei progetti stessi, al momento della fatturazione o dell'acquisizione formale della somma da incassare, indipendentemente dallo stato di avanzamento del progetto;
- a fine esercizio gli eventuali ricavi registrati in eccedenza rispetto alla quota di costi (come definiti al punto precedente) sono riscontati negli esercizi successivi fino a completamento della commessa o progetto.

L'articolo 2, comma 1, lettera f), del D.I. n. 394/2017 modifica l'articolo 4 del D.M. n.19/2014, nella parte riferita ai ratei e risconti, lettera g). In particolare, la modifica consente di ricondurre la fattispecie ad un contesto maggiormente omogeneo dei proventi relativi a progetti, commesse o ricerche finanziate/cofinanziate e loro rappresentazione contabile. Considerata la rilevanza delle commesse, dei progetti e delle ricerche finanziate o co-finanziate da soggetti terzi per l'attività universitaria viene prevista una specifica area nell'attivo e nel passivo dello Stato Patrimoniale, in luogo del previgente conto dei ratei e risconti per darne piena evidenza.

Si è quindi revisionato il criterio di rilevazione delle poste riferite a progetti, commesse e ricerche finanziate e/o cofinanziate pluriennali. La riclassificazione ha comportato la suddivisione delle poste per consentire l'inserimento delle informazioni nelle nuove voci dell'attivo e passivo dello stato patrimoniale quali:

#### D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

*d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso*

#### F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

*f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso*

#### *Contributi in conto capitale*

Rientrano in tale voce i contributi in conto capitale per la parte a copertura del residuo valore da ammortizzare del cespite. I contributi in conto capitale (art. 5 comma 1 lett. *d*) del D.M. n. 19/2014) vanno infatti iscritti a conto economico in base alla vita utile del cespite, imputando fra i ricavi il contributo e riscontandone una quota ogni anno fino alla conclusione del periodo di ammortamento, e contemporaneamente ammortizzando il cespite capitalizzato per il suo intero valore.

### **PATRIMONIO NETTO**

Il Patrimonio Netto, secondo il dettato del D.M. n. 19/2014, si articola in:

- Fondo di dotazione, che accoglie l'eventuale differenza che dovesse emergere tra attivo e passivo e le poste di patrimonio vincolato e patrimonio libero;
- Patrimonio vincolato, composto da fondi, riserve e contributi in conto capitale vincolati per scelte operate dagli organi statutari ovvero da terzi donatori;
- Patrimonio libero o non vincolato, ossia le riserve derivanti dai risultati gestionali realizzati nell'esercizio e negli esercizi precedenti, nonché dalle riserve statutarie.

La permanenza dei vincoli viene verificata ogni anno e la quota di patrimonio vincolato viene determinata di conseguenza. Nel momento in cui l'Ateneo conclude un'attività per la quale in precedenza era stata

vincolata una riserva, se non utilizzata in tutto o in parte, il relativo ammontare può essere diversamente utilizzato.

### *FONDI PER RISCHI ED ONERI*

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le seguenti caratteristiche: natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio.

I fondi non possono essere utilizzati per rettificare i valori dell'attivo oppure per attuare politiche di bilancio attraverso accantonamenti privi di giustificazione economica. Poiché non sono dettati criteri di valutazione specifici per gli accantonamenti, nella loro valutazione occorre tenere presente i principi generali del bilancio, in particolare i postulati della competenza economica e della prudenza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Qualora in seguito all'aggiornamento delle stime iniziali, i fondi precedentemente stanziati risultino eccedenti, si procede al loro rilascio, rilevando la variazione tra gli altri ricavi. Nel caso in cui, nell'ambito di uno stesso fondo, si siano rilevati accantonamenti e rilasci nel medesimo esercizio, la rilevazione economica viene effettuata per il valore netto.

### *FONDO DI TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO*

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato verso i collaboratori ed esperti linguistici e determinato in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti. Per il personale docente e ricercatore, nonché per i dirigenti e tecnici amministrativi, non si procede ad alcun accantonamento ai fini del TFR in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto.

### *COSTI E RICAVI*

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza, con rilevazione dei relativi ratei e risconti.

#### *Contributi*

Sono considerati *contributi in conto esercizio* quelli non erogati con specifica e vincolata destinazione agli investimenti. Essi vengono rilevati quindi tra i ricavi per competenza nel momento in cui esiste una ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte.

Sono considerati *contributi in conto capitale* quelli assegnati dall'ente finanziatore con specifica e vincolata destinazione agli investimenti. I contributi in conto capitale sono iscritti a risconto passivo al momento dell'acquisto dei cespiti e rilasciati gradualmente a conto economico ad abbattimento degli ammortamenti di pertinenza dell'esercizio.

### *Tasse e contributi universitari*

Il sistema contabile attualmente in uso non procede, in via diretta, alla rilevazione dei ricavi, e dei contestuali crediti verso gli studenti, secondo il principio della competenza economica. Ad oggi, all'atto della iscrizione di uno studente ad un corso di laurea o altro corso universitario, la Segreteria Studenti non fornisce alcuna informazione all'ufficio contabile e, con cadenza mensile, il Settore Diritto allo Studio rendiconta gli incassi imputandoli alle voci di ricavo del bilancio. Pertanto, la contabilità non è in grado di rilevare in maniera automatica i crediti maturati al 31 dicembre per le prestazioni erogate e non ancora incassate. In ragione di ciò, fino a tutto il 2015, l'iscrizione dei ricavi è avvenuta in base ad un mero principio di cassa.

Dal 2016, l'Ateneo, nelle more di una integrazione tra il sistema in uso alla segreteria ed il sistema contabile (ESSE3-ciclo tasse) che consenta la determinazione automatica delle quote di ricavo maturate anche in assenza di pagamento, ha posto in essere alcuni correttivi che hanno permesso comunque di giungere alla rilevazione in bilancio dei ricavi in base al principio della competenza economica. In particolare, i ricavi di competenza del 2020 sono stati determinati tenendo conto del fatto che la prima rata dell'anno accademico 2020/2021 (fatturata ad ottobre 2020 con scadenza 31/12/2020) è inferiore alla competenza dell'anno 2020, pertanto si è provveduto a registrare un rateo attivo per complessivi € 462.887,36. Tale rateo è stato calcolato partendo dal presupposto che sono di competenza del 2020 i 4,5/12 del fatturato presunto complessivo per l'anno accademico 2020/2021, pari ad € 6.247.594,00.

Inoltre è stato contabilizzato il credito derivante dalla prima rata dell'anno accademico 2020/2021 fatturata a dicembre 2020 ma non incassata entro la fine dell'anno. I crediti relativi a tale rata, per complessivi € 434.749,34, sono stati registrati in contabilità e totalmente svalutati nel rispetto del principio di prudenza.

### *IMPOSTE SUL REDDITO*

Le imposte correnti sul reddito sono stanziare sulla base di una previsione dell'onere fiscale dell'esercizio con riferimento alla normativa in vigore e tenuto conto delle esenzioni applicabili.

Non vi sono invece fattispecie che possano generare imposte differite in relazione a differenze temporanee tra il valore attribuito ad attività e a passività secondo criteri civilistici ed il valore attribuito alle medesime attività e passività ai fini fiscali.

### *CONTI D'ORDINE*

La valutazione dei beni di terzi in uso all'Ateneo è stata compiuta sulla base dei valori catastali moltiplicati per un coefficiente di rivalutazione.

Per gli spazi in uso all'Ateneo presso il Centro Ospedaliero "Cardarelli" non è possibile ricavare il valore catastale degli stessi in quanto non vi è stato un atto di frazionamento. I riferimenti della concessione degli spazi sono definiti nel Contratto di Comodato per l'uso dei locali (Rep. n. 317/2018).

*VARIAZIONI AI PRINCIPI DI VALUTAZIONE IN CONSEGUENZA DELLA MODIFICA DEL D.I. N. 394/2017 ED EFFETTI SULLE POSTE DI BILANCIO*

L'Ateneo non ha dovuto porre in essere alcun intervento di adeguamento, in quanto le valutazioni e, di conseguenza, la rappresentazione delle poste in bilancio risultano già adeguate ai principi di cui al D.I. n. 394/2017.

---

**ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO  
PATRIMONIALE**

---



Lo Stato Patrimoniale è redatto in coerenza con le disposizioni di cui ai vigenti decreti ministeriali, al Codice Civile, ai principi OIC, al Manuale Tecnico Operativo (MTO) nonché alle Note Tecniche della Commissione COEP. I valori sono direttamente confrontati con quelli dell'anno precedente.

## *ATTIVITÀ*

### *A) IMMOBILIZZAZIONI*

A) IMMOBILIZZAZIONI	Valore al 31/12/2019	Incrementi anno 2020	Decrementi anno 2020	Ammortamenti anno 2020	Valore al 31/12/2020
<b>I IMMATERIALI</b>					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	541.162,44	328.843,79	281,4	254.395,05	615.329,78
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-	-	
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>541.162,44</b>	<b>328.843,79</b>	<b>281,4</b>	<b>254.395,05</b>	<b>615.329,78</b>
<b>II MATERIALI</b>					
1) Terreni e fabbricati	52.414.404,21	121.123,77	2.020,13	1.471.243,19	51.062.264,66
2) Impianti e attrezzature	926.602,78	499.089,18	90.799,60	467.998,67	866.893,69
3) Attrezzature scientifiche	374.678,05	180.240,77		180.146,02	374.772,80
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	115.179,77	70,00	115.179,77	-70,00
5) Mobili e arredi	103.371,39	243.944,56		31.570,80	315.745,15
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>53.819.056,43</b>	<b>1.159.578,05</b>	<b>92.889,73</b>	<b>2.266.138,45</b>	<b>52.619.606,30</b>
<b>III FINANZIARIE</b>					
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>172.805,52</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>172.805,52</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)</b>	<b>54.533.024,39</b>	<b>1.488.421,84</b>	<b>93.171,13</b>	<b>2.520.533,50</b>	<b>53.407.741,60</b>

#### *I - Immateriali*

Tra le immobilizzazioni immateriali valorizzate si trovano i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, disciplinati dall'art. 2575 del C.C. che afferma che formano oggetto del diritto d'autore *le opere dell'ingegno di carattere creativo, che appartengono alle scienze, alla letteratura, alla musica, alle arti figurative, all'architettura, al teatro e alla cinematografia, qualunque ne sia il modo o la forma di espressione*. Rientrano in tale tipologia gli acquisti, in formato elettronico, effettuati dalla Biblioteca. Il costo relativo all'ammortamento per l'anno 2020 è pari alla variazione della consistenza dei fondi ammortamento al 31/12/2020.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	1.872.958,52	1.544.396,13	328.562,39
Fondo ammortamento diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-1.257.628,74	-1.003.233,69	-254.395,05
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>615.329,78</b>	<b>541.162,44</b>	<b>74.167,34</b>

## II - Materiali

Alla categoria delle immobilizzazioni materiali appartengono i beni elencati nella tabella seguente.

Il costo relativo all'ammortamento per l'anno 2020 è pari alla variazione della consistenza dei fondi ammortamento al 31/12/2020.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
1) Terreni e fabbricati	73.718.205,29	73.599.101,65	119.103,64
Fondo ammortamento terreni e fabbricati	-22.655.940,63	-21.184.697,44	-1.471.243,19
<b>Totale Terreni e fabbricati</b>	<b>51.062.264,66</b>	<b>52.414.404,21</b>	<b>-1.352.139,55</b>
2) Impianti, macchinari e attrezzature	15.744.106,36	15.335.816,78	408.289,58
Fondo ammortamento impianti, macchinari e attrezzature	-14.877.212,67	-14.409.214,00	-467.998,67
<b>Totale Impianti, macchinari e attrezzature</b>	<b>866.893,69</b>	<b>926.602,78</b>	<b>-59.709,09</b>
3) Attrezzature scientifiche	4.004.441,55	3.824.200,78	180.240,77
Fondo ammortamento attrezzature scientifiche	-3.629.668,75	-3.449.522,73	-180.146,02
<b>Totale Attrezzature scientifiche</b>	<b>374.772,80</b>	<b>374.678,05</b>	<b>94,75</b>
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	13.787.331,31	13.672.151,54	115.179,77
Fondo ammortamento patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-13.787.401,31	-13.672.151,54	-115.249,77
<b>Totale Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</b>	<b>-70,00</b>	<b>0,00</b>	<b>-70,00</b>
5) Mobili e arredi	5.029.779,85	4.785.835,29	243.944,56
Fondo ammortamento Mobili e arredi	-4.714.034,70	-4.682.463,90	-31.570,80
<b>Totale Mobili e arredi</b>	<b>315.745,15</b>	<b>103.371,39</b>	<b>212.373,76</b>
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>52.619.606,30</b>	<b>53.819.056,43</b>	<b>-1.199.450,13</b>

In merito alla voce *Impianti e macchinari* si rappresenta che con atto del 23/11/2018 è stata formalizzata l'acquisizione al patrimonio dell'Università dei beni derivanti dall'acquisto del ramo di azienda di compendio del concordato preventivo presentato da Moliseinnovazione s.c.p.a per complessivi € 360.000,00. Per tali beni, che avevano iniziato l'ammortamento a settembre 2019, si è deciso di accelerare l'ammortamento e di concluderlo nel 2020 in quanto trattasi di beni già usati.

Descrizione beni	Valore di acquisto	Ammortamento 2019	Ammortamento 2019	Valore al 31/12/2020
Strumenti tecnici, attrezzature e arredo vario per laboratorio sperimentale di analisi microbiologiche su alimenti cerealicoli-caseari	360.000,00	43.347,94	316.652,06	-

## III - Finanziarie

La voce comprende le partecipazioni destinate a investimento durevole e iscritte al costo di acquisizione,

comprensivo degli oneri accessori. I valori iscritti in bilancio sono coerenti con la valutazione patrimoniale delle partecipate effettuata in base ai bilanci chiusi al 31/12/2019.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2020	Variazioni
<b>2) Partecipazioni e spin-off</b>	172.805,52	172.805,52	-
<b>TOTALE</b>	<b>172.805,52</b>	<b>172.805,52</b>	-

Non sono intervenute variazioni nel corso del 2020 e non si è proceduto a svalutare le partecipazioni il cui costo di acquisto è superiore alla frazione di patrimonio netto in quanto si stima che tali perdite di valore non abbiano carattere durevole.

Ente Società	Tipologia	Oggetto sociale	Personalità giuridica	Partecipazione patrimoniale dell'università	% capitale posseduta	Eventuale contributo annuo da parte dell'università	Patrimonio netto al 31/12/2019	Utile / perdita di esercizio al 31/12/2019	Utile / Perdita di esercizio al 31/12/2019 (importo)	Note
Civiltà del Mediterraneo	Consorzio universitario	Coordina la partecipazione delle Università consorziate alle attività di ricerca scientifica e tecnologica di interesse pubblico per lo sviluppo di attività economiche, sociali e produttive.	NO	5.164,56	10,00	3.000,00	-	-	-	Contabilità finanziaria Bilancio non pervenuto
M.I.N.A - Molise Innovazione Agro-alimentare	Società di capitali	Attività di ricerca, sviluppo, formazione, consulenza e trasferimento tecnologico nel settore agro-alimentare.	SÌ	5.100,00	51,00	-	-	-	-	In liquidazione Bilancio non ancora approvato
INBB - Istituto Nazionale di Biostrutture e Biosistemi	Consorzio	Promozione dello sviluppo della collaborazione scientifica tra le Università consorziate ed altri organismi pubblici e privati di ricerca, nazionali ed internazionali che operano nel campo delle Biostrutture e dei Biosistemi	SÌ	5.164,57	4,35	-	474.794,00	Utile	995,00	
LAGO	Società di capitali	Valorizzazione del Lago di Guardialfiera.	SÌ	61,97	0,10	-	-	-	-	In liquidazione Bilancio non pervenuto
CSGI -Consorzio per lo Sviluppo dei Sistemi a Grande Interfase	Consorzio	Promozione e coordinamento attività scientifiche nel campo dei sistemi a grande interfase in accordo con i programmi di ricerca naz. e internazionali che trovino larga applicazione nel mondo industriale e nelle problematiche ambientali e agro-alimentari	SÌ	5.164,57	10,00	-	6.067.064,00	Perdita	-254.813,96	
Consorzio del Giardino della Flora Appenninica	Consorzio	Valorizzazione e promozione del Giardino della Flora Appenninica sito in Capracotta.	SÌ	10.000,00	33,00	12.100,00	24.397,00	Utile	7.021,00	
S.F.I.D.E. - Sviluppo, formazione, ideazione di progetti per gli enti locali (nata in data 6 giugno 2006 dalla fusione di due società consortili)	Società di capitali	Promozione di processi di crescita economica e individuazione di strategie innovative per l'intero sistema produttivo e per lo sviluppo socio-economico della provincia di Isernia.	SÌ	20,80	0,03	-	-95.153,00	Perdita	-10.451,00	In liquidazione
BIOINGE - BIOTecnologie e Genetica	Consorzio	Attività di ricerca e di servizi nel settore delle Biotecnologie e delle Biologie Avanzate	SÌ	8.000,00	20,00	-	-	-	-	In liquidazione Bilancio non pervenuto
Contado di Molise scarl	Società di capitali	Promozione del Parco Letterario Francesco Jovine	SÌ	516	0,09	-	-	-	-	In liquidazione Bilancio non pervenuto
Consorzio Interuniversitario ALMA LAUREA	Consorzio universitario	Implementare la banca dati A.L. procedendo all'aggiornamento progressivo della carriera professionale dei laureati/diplomati nonché dei dottori di ricerca; analizzare e gestire per conto del MUR l'anagrafe nazionale dei laureati in stretto accordo con le iniziative del ministero stesso;	SÌ	2.583,00	1,09	-	2.397.164,96	Utile	389.059,79	

CINECA	Consorzio universitario	Promozione dell'utilizzo dei più avanzati sistemi di elaborazione dell'informazione a sostegno della ricerca scientifica e tecnologica, pubblica e privata e delle sue applicazioni	SÌ	25.000,00	1,05	-	102.013.698,00	Utile	11.705.010,00	
Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'accesso (CISIA)	Consorzio	Svolgimento di attività e ricerche nel campo dell'orientamento agli studi universitari, specialistici e di perfezionamento superiore	SÌ	5.000,00	1,64	-	1.198.712,00	Utile	230.894,00	
GEOSAT Molise	Consorzio	Favorire lo sviluppo e la competitività dell'economia molisana ovvero supportare gli Enti Regionali nell'attuazione delle azioni a sostegno dello sviluppo e della competitività dei sistemi produttivi locali	SÌ	15.000,00	25,00	-	-	-	-	In liquidazione Bilancio non pervenuto
D.E.MO.S.	Fondazione	Promozione e diffusione della cultura tecnica e scientifica, sostegno delle misure per lo sviluppo dell'economia e le politiche attive del lavoro.	NO	10.000,00	26,32	-	132.000,00	-	-	
CUIA - Consorzio interuniversitario per l'Argentina	Associazione	1) Promuovere e sostenere progetti di cooperazione interuniversitaria tra le università italiane e argentine; 2) Promuovere e sostenere la mobilità sia tra gli studenti italiani che argentini, sia tra il personale docente e amministrativo e altre attività.	SÌ	14.239,00	3,23	3.000,00	91.409,00	Utile	81.597,21	Contabilità finanziaria
FORM-AMBIENTE	Società di capitali	Iniziative volte a rafforzare l'azione dei singoli Enti e Impresa soci, in particolare per contribuire alla promozione e affermazione di un rinnovamento strutturale, culturale e gestionale della P.A.	SÌ	2.500,00	2,50	-	13.710,00	Perdita	-11.209,00	In liquidazione
CURSA - Consorzio Universitario per la ricerca socioeconomica e per l'ambiente	Consorzio universitario	Produzione, applicazione e divulgazione di modelli strategici e di governance, con l'obiettivo di orientare ricerca teorica e applicazione pratica sui temi dello sviluppo sostenibile raccordando la tutela ambientale ai campi socio-economici e istituzionali	SÌ	-	0,00	-	672.703,00	Utile	5.627,00	
CUEIM	Consorzio universitario	Promozione e realizzazione attività pratiche e ricerche teoriche nel campo delle discipline socio-economiche manageriali	SÌ	-	0,00	-	2.816.647,00	Perdita	-158.187,00	
CONISMA - Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del Mare	Associazione	Ricerca nelle scienze del mare	SÌ	15.500,00	2,86	-	539.710,00	Utile	1.184,00	
CO.IN.FO – Consorzio Interuniversitario per la Formazione	Consorzio Interuniversitario	Promozione e realizzazione attività di formazione e ricerca per il personale delle pubbliche amministrazioni, con particolare riguardo al personale tecnico-amministrativo delle Università	SÌ	2.580,00	2,00	-	345.329,00	-	-	

COIIM - Consorzio Interuniversitario per l'Ingegneria e la Medicina	Consorzio universitario	Promozione scientifica e tecnologica delle scienze mediche e sanitarie nell'ambito di progetti e di accordi di cooperazione nazionale e internazionale, applicazioni e ricerca di ingegneria e tecnologie per sanità e medicina 4.0	SÌ	10.000,00	33,33	-	-	-	-	Bilancio non pervenuto Non è stata ancora iniziata l'attività progettuale
TUMP - Impresa sociale	Consorzio	Favorire lo sviluppo di tutto il territorio molisano con incentivazione occupazionale per i giovani e incremento reddituale per i residenti; promuovere la salvaguardia della salute, il miglioramento delle condizioni dell'ambiente e l'utilizzazione razionale delle risorse naturali del territorio molisano, etc.	NO	10.000,00	20,00	-	37.286,00	Perdita	-8.642,00	
STRESS s.c.a r.l. (Sviluppo Tecnologie e Ricerca per l'Edilizi a Sismicamente Sicura ed ecosostenibile)	Società di capitali	Distretto ad alta tecnologia per le costruzioni sostenibili	SÌ	21.211,06	2,00	-	1.060.553,00	-	-	
Moliseinnovazione S.C.p.A.*	Società di capitali	Iniziative di ricerca, di applicazione e di diffusione di tecnologie innovative nei campi delle Produzioni agricole, della Difesa ambientale, dell'Industria di conservazione e trasformazione di prodotti destinati ad uso alimentare, dell'accertamento e certificazione della qualità.	SÌ	6.076,00	2,73	-	-	-	-	In liquidazione Bilancio non ancora approvato
PHARMAGO srl*	Società di capitali	Creazione e, la produzione e la commercializzazione di anticorpi monoclonali policlonali, proteine e/o frammenti proteici biosintetici, kit diagnostici ed altri prodotti di biologia molecolare di diversa tipologia ad uso diagnostico, terapeutico o sperimentale in diversi settori bio-medici (oncologia, endocrinologia, infettivologia, immunologia, anatomia patologica e biologia di base quali settori principali)	SÌ	15.000,00	43,00	-	-	-	-	In liquidazione Bilancio non pervenuto

\* La partecipazione nelle società Moliseinnovazione SCPA e Pharmago SRL è stata completamente svalutata in anni precedenti

Dati relativi all'iscrizione in bilancio:

Denominazione sociale	Costo di acquisto	Patrimonio netto al 31/12/2019	% posseduta	Valore della partecipazione al 31/12/2019
Consorzio Interuniversitario ALMA LAUREA	2.583,00	2.397.164,96	1,09	26.129,10
COIIM- Consorzio Interuniversitario per l'Ingegneria e la Medicina	10.000,00	0,00	33,33	0,00
CINECA	25.000,00	102.013.698,00	1,05	1.071.143,83
CISIA - Consorzio Interuniversitario Sistemi Integrati per l'accesso	5.000,00	1.198.712,00	1,64	19.658,88
Civiltà del Mediterraneo	5.164,56	non disponibile	10,00	non disponibile
Consorzio del Giardino della Flora Appenninica	10.000,00	24.397,00	33,00	8.051,01
CSGI - Consorzio per lo Sviluppo dei Sistemi a Grande Interfase	5.164,57	6.067.064,00	10,00	60.6706,40
CUIA - Consorzio Interuniversitario Italiano per l'Argentina	14.239,00	91.409,00	3,23	2.952,51
Fondazione D.E.MO.S	10.000,00	132.000,00	26,32	34.742,40
FORM-AMBIENTE	2.500,00	13.710,00	2,50	342,75
GEOSAT Molise	15.000,00	non disponibile	25,00	non disponibile
INBB - Istituto Nazionale di Biostrutture e Biosistemi	5.164,57	474.794,00	4,35	20.653,54
LAGO	61,97	non disponibile	0,10	non disponibile
M.I.N.A - Molise Innovazione Agro-alimentare S.C.a.R.L.	5.100,00	non disponibile	51,00	non disponibile
S.F.I.D.E. - Sviluppo, formazione, ideazione di progetti per gli enti locali	20,80	-95.153,00	0,03	-28,55
CONTADO DI MOLISE scarl - in	516,00	non disponibile	0,09	non disponibile
BIOINGE - Biotecnologie e Genetica	8.000,00	non disponibile	20,00	non disponibile
CURSA - Consorzio Universitario per la Ricerca Socioeconomica e per l'Ambiente	0,00	672.703,00	0,00	0,00
Consorzio TUMP - Turismo-Università-Medicina-Paesaggio	10.000,00	37.286,00	20,00	7.457,20
CUEIM - Consorzio Universitario di Economia Manageriale e Industriale	0,00	2.816.647,00	0,00	0,00
CONISMA- Consorzio Nazionale Interuniversitario per le Scienze del MAre	15.500,00	539.710,00	2,86	15.435,71
CO.IN.FO – Consorzio Interuniversitario per la Formazione	2.580,00	345.329,00	2,00	6.906,58
STRESS s.c.a r.l.	21.211,06	1.060.553,00	2,00	21.435,71
Moliseinnovazione S.C.p.A.	0,00	non disponibile	2,73	0,00
PHARMAGO srl	0,00	non disponibile	43,00	0,00
<b>VALORE DELLE PARTECIPAZIONI</b>	<b>172.805,53</b>			

La Relazione sulle caratteristiche dell'indebitamento degli enti, consorzi e società partecipate - ex art. 2 comma 4 D.I. n. 90/2009 - Ridefinizione dell'indicatore di indebitamento delle università statali - verrà redatta dal Collegio dei Revisori in concomitanza con la rilevazione MUR (Omogenea Redazione dei Conti Consuntivi) in quanto, ad oggi, non risultano ancora pervenuti i Bilanci 2020 di tali enti.

Le quote di partecipazione nelle società Moliseinnovazione S.C.p.A. e PHARMAGO srl sono state completamente svalutate in anni precedenti.

Su indicazione del Collegio dei Revisori dei Conti, è stato costituito un apposito fondo nel passivo dello Stato Patrimoniale per la copertura delle perdite delle società partecipate; al 31/12/2020 tale fondo è pari ad € 60.000,00.

## B) ATTIVO CIRCOLANTE

### I - Rimanenze

Come indicato nella prima parte della nota integrativa, non si rilevano rimanenze.

### II - Crediti

Come previsto all'OIC n. 15 i crediti sono rappresentati in bilancio al netto dei rispettivi fondi di svalutazione.

Al 31.12.2019 sono stati valorizzati in bilancio crediti verso la Regione Molise in relazione a due accordi, sottoscritti in anni precedenti: l'Intesa Quadro per attività di ricerca di alta formazione, assistenziali volte allo sviluppo culturale, sociale ed economico del territorio molisano, per complessivi € 6.000.000,00 e l'Accordo di Programma Quadro per l'Innovazione e la Ricerca Universitaria, per complessivi € 2.000.000,00, incassati nel 2020.

Si rileva che a seguito della ridefinizione del quadro gestionale-contabile complessivo dell'Accordo di Programma Quadro per l'Innovazione e la Ricerca Universitaria (delibera CdA del 27/04/2021), il credito derivante di € 2.000.000,00, pur essendo stato incassato nel 2020, è stato riassorbito all'interno del quadro economico dell'accordo Intesa Quadro; pertanto, ai fini della cancellazione del credito è stato necessario procedere alla riduzione delle riserve accantonate sulla voce *Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti*, deliberata in data 27/04/2021, secondo le indicazioni dell'OIC n. 29.

Descrizione	Valore netto al 31/12/2020	Valore netto al 31/12/2019	Variazioni
1) Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	598.192,00	781.441,00	-183.249,00
Fondo svalutazione crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali	-39.072,05	-39.072,05	0,00
<b>Totale Crediti verso MUR e altre Amministrazioni centrali</b>	<b>559.119,95</b>	<b>742.368,95</b>	<b>-183.249,00</b>
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	4.530.169,43	8.946.052,83	-4.415.883,40
Fondo svalutazione crediti verso Regioni e Province Autonome	-894.605,28	-894.605,28	0,00
<b>Totale Crediti verso Regioni e Province Autonome</b>	<b>3.635.564,15</b>	<b>8.051.447,55</b>	<b>-4.415.883,40</b>
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	66.951,53	67.991,53	-1.040,00
Fondo svalutazione crediti verso altre Amministrazioni locali	-6.799,16	-6.799,16	0,00
<b>Totale Crediti verso altre Amministrazioni locali</b>	<b>60.152,37</b>	<b>61.192,37</b>	<b>-1.040,00</b>
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	157.133,00	96.258,60	60.874,40
Fondo svalutazione crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	-15.713,30	-9.625,86	-6.087,44
<b>Totale Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali</b>	<b>141.419,70</b>	<b>86.632,74</b>	<b>54.786,96</b>
5) Crediti verso Università	93.717,33	27.183,84	66.533,49
Fondo svalutazione crediti verso Università	-9.166,81	-2.718,38	-6.448,43
<b>Totale Crediti verso Università</b>	<b>84.550,52</b>	<b>24.465,46</b>	<b>60.085,06</b>
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	626.459,12	433.776,52	192.682,60
Fondo svalutazione crediti verso studenti per tasse e contributi	-612.342,66	-415.355,48	-196.987,18
<b>Totale Crediti verso studenti per tasse e contributi</b>	<b>14.116,46</b>	<b>18.421,04</b>	<b>-4.304,58</b>

7) Crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
Fondo svalutazione crediti verso società ed enti controllati	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Crediti verso società ed enti controllati</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
8) Crediti verso altri (pubblici)	461.195,09	593.398,13	-132.203,04
Fondo svalutazione crediti verso altri (pubblici)	-59.339,81	-59.339,81	0,00
<b>Totale Crediti verso altri (pubblici)</b>	<b>401.855,28</b>	<b>534.058,32</b>	<b>-132.203,04</b>
9) Crediti verso altri (privati)	1.666.744,23	1.695.812,47	-29.068,24
Fondo svalutazione crediti verso altri (privati)	-169.581,25	-169.581,25	0,00
<b>Totale Crediti verso altri (privati)</b>	<b>1.497.162,98</b>	<b>1.526.231,22</b>	<b>-29.068,24</b>
<b>TOTALE CREDITI</b>	<b>6.393.941,41</b>	<b>11.044.817,65</b>	<b>-4.650.876,24</b>

Volendo fare una sintesi complessiva, si propone la tabella seguente.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Crediti complessivi	8.200.561,73	12.641.914,92	-4.441.353,19
Fondi svalutazione complessivi	-1.806.620,32	-1.597.097,27	-209.523,05
<b>TOTALE</b>	<b>6.393.941,41</b>	<b>11.044.817,65</b>	<b>-4.650.876,24</b>

Di seguito si forniscono le informazioni di dettaglio relative alle singole tipologie. Il confronto proposto non tiene conto del valore dei fondi di svalutazione:

	TIPOLOGIA	Valore lordo al 31/12/2020	Valore lordo al 31/12/2019	Variazioni lorde 2020
1)	Crediti verso MUR per FFO	341.397,00	402.441,00	-61.044,00
1)	Crediti verso MUR per altri finanziamenti	251.795,00	379.000,00	-127.205,00
1)	Crediti verso altri Ministeri (attività istituzionale)	5.000,00	0,00	5.000,00
2)	Crediti verso Regione Molise (attività istituzionale)	4.197.410,00	8.653.499,71	-4.456.089,71
2)	Crediti verso Regione Molise (attività commerciale)	332.607,29	292.553,12	40.054,17
2)	Crediti verso altre Regioni e Province Autonome (attività istituzionale)	152,14	0,00	152,14
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali (attività istituzionale)	65.551,53	66.591,53	-1.040,00
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali (attività commerciale)	1.400,00	1.400,00	0,00
4)	Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali (attività istituzionale)	157.133,00	96.258,60	60.874,40
5)	Crediti verso Università (attività istituzionale)	91.668,15	27.183,84	64.484,31
5)	Crediti verso Università (attività commerciale)	2.049,18	0,00	2.049,18
6)	Crediti verso studenti per corsi di laurea e laurea specialistica	616.196,14	413.810,12	202.386,02
6)	Crediti verso studenti per master e corsi di perfezionamento	3.600,68	10.161,10	-6.560,42
6)	Crediti verso studenti per scuole di specializzazione	1.986,00	418,00	1.568,00
6)	Crediti verso studenti per scuole di dottorato	3.556,30	8.407,30	-4.851,00
6)	Crediti verso studenti per tassa regionale	1.120,00	980,00	140,00
8)	Crediti verso Aziende ospedaliere ed alti istituti sanitari per attività assistenziale	93.942,20	102.762,76	-8.820,56
8)	Crediti verso enti di ricerca pubblici (attività istituzionale)	17.631,00	42.811,10	-25.180,10
8)	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche (attività istituzionale)	384,37	384,37	0,00
8)	Crediti verso altri enti pubblici (attività istituzionale)	207.526,91	138.410,93	69.115,98
8)	Crediti verso altri enti pubblici (attività commerciale)	50.900,00	155.737,70	-104.837,70
8)	Crediti per fatture da emettere	89.476,67	153.291,27	-63.814,60
8)	IRES a credito	0,00	0,00	0,00
8)	IVA a credito	1.333,94	0,00	1.333,94
9)	Crediti verso privati (attività istituzionale)	879.659,00	866.636,69	13.022,31

9)	Crediti verso privati (attività commerciale)	255.943,08	200.334,68	55.608,40
9)	Crediti verso dipendenti	47.704,84	64.675,36	-16.970,52
9)	Anticipazioni per missioni al personale dipendente	1.063,00	1.215,00	-152,00
9)	Altri crediti	26.382,07	28.888,21	-2.506,14
9)	Carte di Credito	15.000,00	0,00	15.000,00
9)	Crediti verso dipendenti per dilazionamento oneri	440.992,24	534.062,53	-93.070,29
	<b>TOTALE</b>	<b>8.200.561,73</b>	<b>12.641.914,92</b>	<b>-4.441.353,19</b>

Prendendo a riferimento la natura dei crediti, è stata effettuata la suddivisione tra crediti con scadenza entro e oltre l'esercizio successivo.

	TIPOLOGIA	Valore lordo al 31/12/2020	Incassi entro il 31/12/2021	Incassi oltre l'esercizio successivo
1)	Crediti verso MUR per FFO	341.397,00	341.397,00	0,00
1)	Crediti verso MUR per altri finanziamenti	251.795,00	251.795,00	0,00
1)	Crediti verso altri Ministeri (attività istituzionale)	5.000,00	5.000,00	0,00
2)	Crediti verso Regione Molise (attività istituzionale)	4.197.410,00	2.197.410,00	2.000.000,00
2)	Crediti verso Regione Molise (attività commerciale)	332.607,29	332.607,29	0,00
2)	Crediti verso altre Regioni e Province Autonome (attività istituzionale)	152,14	152,14	0,00
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali (attività istituzionale)	65.551,53	65.551,53	0,00
3)	Crediti verso altre Amministrazioni locali (attività commerciale)	1.400,00	1.400,00	0,00
4)	Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali (attività istituzionale)	157.133,00	157.133,00	0,00
5)	Crediti verso Università (attività istituzionale)	91.668,15	91.668,15	0,00
5)	Crediti verso Università (attività commerciale)	2.049,18	2.049,18	0,00
6)	Crediti verso studenti per corsi di laurea e laurea specialistica	616.196,14	516.196,14	100.000,00
6)	Crediti verso studenti per master e corsi di perfezionamento	3.600,68	3.600,68	0,00
6)	Crediti verso studenti per scuole di specializzazione	1.986,00	1.986,00	0,00
6)	Crediti verso studenti per scuole di dottorato	3.556,30	3.556,30	0,00
6)	Crediti verso studenti per tassa regionale	1.120,00	1.120,00	0,00
8)	Crediti verso Aziende ospedaliere ed alti istituti sanitari per attività assistenziale	93.942,20	93.942,20	0,00
8)	Crediti verso enti di ricerca pubblici (attività istituzionale)	17.631,00	17.631,00	0,00
8)	Crediti verso altre amministrazioni pubbliche (attività istituzionale)	384,37	384,37	0,00
8)	Crediti verso altri enti pubblici (attività istituzionale)	207.526,91	207.526,91	0,00
8)	Crediti verso altri enti pubblici (attività commerciale)	50.900,00	50.900,00	0,00
8)	Crediti per fatture da emettere	89.476,67	89.476,67	0,00
8)	IRES a credito	0,00	0,00	0,00
8)	IVA a credito	1.333,94	1.333,94	0,00
9)	Crediti verso privati (attività istituzionale)	879.659,00	279.659,00	600.000,00
9)	Crediti verso privati (attività commerciale)	255.943,08	255.943,08	0,00
9)	Crediti verso dipendenti	47.704,84	47.704,84	0,00
9)	Anticipazioni per missioni al personale dipendente	1.063,00	1.063,00	0,00
9)	Altri crediti	26.382,07	26.382,07	0,00
9)	Carte di Credito	15.000,00	15.000,00	0,00
9)	Crediti verso dipendenti per dilazionamento oneri	440.992,24	440.992,24	0,00
	<b>TOTALE</b>	<b>8.200.561,73</b>	<b>5.500.561,73</b>	<b>2.700.000,00</b>

#### IV - Disponibilità liquide

La voce accoglie il saldo al 31 dicembre dei depositi bancari e postali. Si rileva che l'Ateneo, a tale data, non aveva denaro in cassa né aveva effettuato investimenti in titoli. La gestione di tesoreria è affidata al gruppo Intesa SanPaolo.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
1) Banca c/c	19.421.032,26	15.222.407,70	4.198.624,56
1) Posta c/c n. 11424660	701,97	25.280,24	-24.578,27
<b>TOTALE</b>	<b>19.421.734,23</b>	<b>15.247.687,94</b>	<b>4.174.046,29</b>

#### C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Misurano proventi e oneri la cui competenza è posticipata o anticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Per il commento della voce *Ratei attivi su Proventi per la didattica* si rinvia alla sezione *Proventi per la didattica*.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.01.012.02.02 – Risconti attivi	134.653,10	175.999,85	-41.346,75
CG.01.012.02.03 – Ratei attivi su Proventi per la didattica	462.887,36	0,00	462.887,36
<b>TOTALE</b>	<b>597.540,46</b>	<b>175.999,85</b>	<b>421.540,61</b>

Di seguito gli importi dei risconti e dei ratei distinti per unità di budget.

#### Risconti

Unità di Budget	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
AAA	1.492,33	1.859,99	-367,66
BIT	9.197,80	8.018,06	1.179,74
ECO	2.769,22	946,79	1.822,43
ECOFIN	121.193,80	163.628,00	-42.434,20
GIUR	0,00	0,00	0,00
MSS	0,00	1.547,01	-1.547,01
SUSF	0,00	0,00	0,00
UM	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>134.653,10</b>	<b>175.999,85</b>	<b>-41.346,75</b>

#### Ratei

Unità di Budget	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
ECOFIN	462.887,36	0,00	462.887,36
<b>TOTALE</b>	<b>462.887,36</b>	<b>0,00</b>	<b>462.887,36</b>

Inoltre, si riporta la composizione dei *Risconti attivi* evidenziando la voce di costo da cui si genera.

Conto COGE	Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.040.01.01.01	Borse di studio per dottorato di ricerca	659,93	759,91	-99,98
CG.04.040.01.01.02	Contributi INPS su borse per dottorato di ricerca	150,65	0,00	150,65
CG.04.040.01.03.01	Programmi di mobilità e scambi culturali	17.269,94	63.002,19	-45732,25

CG.04.040.01.04.13	Altri interventi a favore degli studenti	0,00	0,00	0,00
CG.04.040.01.04.14	IRAP su altri interventi a favore degli studenti	0,00	0,00	0,00
CG.04.040.01.04.15.01	Borse di studio (attività istit.le)	1.669,35	6.161,29	-4491,94
CG.04.040.01.04.15.02	Borse di studio (attività commerciale)	1.000,00	193,55	806,45
CG.04.040.01.04.16.01	IRAP su borse di studio (attività istit.le)	0,00	170,00	-170
CG.04.040.04.02.01.01	Assegni di ricerca (attività istit.le)	7.132,44	4.685,53	2.446,91
CG.04.040.04.02.01.02	Assegni di ricerca (attività commerciale)	572,68	0,00	572,68
CG.04.040.04.02.02.01	Contributi INPS per assegni di ricerca (attività istit.le)	1.504,24	991,76	512,48
CG.04.040.04.02.02.02	Contributi INPS per assegni di ricerca (attività commerciale)	225,74	83,17	142,57
CG.04.040.04.05.04.01	Compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività istit.le)	0,00	0,00	0,00
CG.04.040.04.05.05.01	Contributi obbligatori su compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività istit.le)	0,00	0,00	0,00
CG.04.040.04.05.06.01	IRAP su compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività istit.le)	0,00	0,00	0,00
CG.04.040.07.02.02	Orientamento studenti	0,00	346,34	-346,34
CG.04.041.04.01.01	Pubblicità obbligatoria	549,00	821,14	-272,14
CG.04.041.04.01.03	Servizi di ospitalità	0,00	0,00	0,00
CG.04.041.04.01.05	Assicurazioni	95.600,57	96.888,33	-1.287,76
CG.04.041.04.01.12.01	Altre spese per servizi (attività istit.le)	307,27	690,35	-383,08
CG.04.041.04.02.01	Utenze e canoni per telefonia fissa	97,60	0,00	97,6
CG.04.041.04.02.05	Utenze e canoni per acqua	25,67	0,00	25,67
CG.04.041.04.03.04.01	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (attività istit.le)	0,00	0,00	0,00
CG.04.041.05.01.03.01	Licenze e canoni per software (attività istit.le)	0,00	278,85	-278,85
CG.04.041.06.01.05	Quote associative e di adesione	837,05	927,44	-90,39
CG.04.041.06.02.04	Buoni pasto	7.050,97	0,00	7.050,97
	<b>TOTALE</b>	<b>134.653,10</b>	<b>175.999,85</b>	<b>-41.346,75</b>

#### D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

Gli importi si riferiscono a progetti valutati con il criterio della c.d. *commessa completata* o *cost to cost* per i quali risultano contabilizzati ricavi inferiori ai costi con conseguente rilevazione di ratei attivi al fine di adeguare i ricavi di detti progetti ai maggiori costi degli stessi. Si riportano di seguito gli importi distinti per unità di budget, rimandando alle relazioni dei Dipartimenti/Centri le specifiche dei singoli progetti.

Unità di Budget	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
ATE	975.049,15	245.015,91	730.033,24
AAA	0,00	490.759,17	-490.759,17
BIT	399.242,63	555.515,06	-156.272,43
ECO	40.353,21	29.679,39	10.673,82
ECOFIN	577.530,93	578.932,60	-1.401,67
GIUR	4.900,68	4.900,68	0,00
MSS	171.818,77	61.472,34	110.346,43
SUSF	183.007,55	0,00	183.007,55
UM	311.528,48	314.185,19	-2.656,71
<b>TOTALE</b>	<b>2.663.431,40</b>	<b>2.280.460,34</b>	<b>382.971,06</b>

Inoltre, si riporta la composizione dei *Ratei attivi per progetti e ricerche in corso* evidenziando la voce di ricavo da cui si alimenta.

<b>Conto COGE</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Variazioni</b>
CG.03.030.01.02.01	Master e corsi di perfezionamento (attività progettuale)	33.316,13	36.796,45	-3.480,32
CG.03.030.02.01	Proventi da attività c/terzi con Enti Locali e Pubblici	67.557,33	50.832,35	16.724,98
CG.03.030.02.02	Proventi da attività c/terzi con privati	12.456,26	14.810,28	-2.354,02
CG.03.030.03.02	Finanziamenti competitivi dai MUR	44.763,7	44.694,82	68,88
CG.03.031.01.03.02	Contributi per investimenti da MUR per ricerca	27.444,88	27444,88	0,00
CG.03.031.01.04.01	Contributi per investimenti da altri ministeri per la ricerca	345.682,98	139.525,68	206.157,30
CG.03.031.02.02	Contributi per investimenti da Regioni e Province Autonome	393.056,38	423.272,55	-30.216,17
CG.03.031.03.02	Contributi per investimenti da altre amministrazioni locali	564.326,27	263.785,36	300.540,91
CG.03.031.04.01	Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo	145.269,15	181.217,04	-35.947,89
CG.03.031.06.02	Contributi per investimenti da altri enti pubblici	932.077,27	1.012.695,42	-80.618,15
CG.03.031.07.03	Contributi per investimenti da altri soggetti privati	69.426,84	59.168,08	10.258,76
CG.03.034.01.06.01	Proventi interni correnti (attività istituzionale)	28.054,21	26.217,43	1.836,78
	<b>TOTALE</b>	<b>2.663.431,40</b>	<b>2.280.460,34</b>	<b>382.971,06</b>

## **PASSIVITA'**

### **A) PATRIMONIO NETTO**

Di seguito si riporta la composizione del patrimonio netto al 31 dicembre 2020:

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Destinazione utile 2019 (CDA del 18/06/2020)	Risultato d'esercizio anno 2020	Altri movimenti (in aumento o in decremento)	Totale variazioni 2020	Valore al 31/12/2020
<b>I - Fondo di dotazione dell'Ateneo</b>	<b>3.288.532,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.288.532,77</b>
<b>II – Patrimonio vincolato</b>						
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.054.607,41	83.216,12	0,00	5.351.957,45	5.435.173,57	6.489.780,98
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Patrimonio Vincolato</b>	<b>1.054.607,41</b>	<b>83.216,12</b>	<b>0,00</b>	<b>5.351.957,45</b>	<b>5.435.173,57</b>	<b>6.489.780,98</b>
<b>II – Patrimonio non vincolato</b>						
1) Risultato gestionale esercizio	472.521,27	-472.521,27	2.221.984,26	0,00	1.749.462,99	2.221.984,26
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	12.523.328,65	389.305,15	0,00	-7.340.982,00	-6.951.676,85	5.571.651,80
3) Riserve statutarie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Patrimonio non Vincolato</b>	<b>12.995.849,92</b>	<b>-83.216,12</b>	<b>2.221.984,26</b>	<b>-7.340.982,00</b>	<b>-5.202.213,86</b>	<b>7.793.636,06</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>17.338.990,10</b>	<b>0,00</b>	<b>2.221.984,26</b>	<b>-1.989.024,55</b>	<b>232.959,71</b>	<b>17.571.949,81</b>

#### *I - Fondo di dotazione dell'ateneo*

In questa voce, in riferimento alle indicazioni MUR sui principi contabili, è stata iscritta la differenza emersa tra attivo e passivo e le poste di patrimonio vincolato e patrimonio libero. Tale differenza deriva dalla diversa contabilizzazione delle poste in bilancio e dall'iscrizione di voci patrimoniali non rilevabili in un bilancio in contabilità finanziaria (es. cespiti, partecipazioni, fondi di riserva). Non si rilevano dotazioni iniziali derivanti dall'atto costitutivo.

Il Fondo di dotazione iscritto in bilancio al 31/12/2020 è pari ad € 3.288.532,77. Rispetto al valore risultante dal bilancio chiuso al 31/12/2019 non sono intervenute modifiche.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Fondo di dotazione dell'Ateneo	3.288.532,77	3.288.532,77	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.288.532,77</b>	<b>3.288.532,77</b>	<b>0,00</b>

#### *II - Patrimonio vincolato*

Il Patrimonio vincolato trova origine in sede di destinazione del risultato dell'esercizio o di altre risorse libere di patrimonio, da parte degli organi di ateneo competenti in materia. Qualora il vincolo per il quale il fondo è stato costituito dovesse venire meno, la riserva potrà essere liberata e riclassificata, con apposita rilevazione contabile di permutazione economica, fra le voci di patrimonio netto non vincolato.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	6.489.780,98	1.054.607,41	5.435.173,57
<b>TOTALE</b>	<b>6.489.780,98</b>	<b>1.054.607,41</b>	<b>5.435.173,57</b>

I fondi accantonati sulla voce *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali* sono così dettagliati:

Conto COGE	Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.02.020.02.02.01	Fondo vincolato alla copertura dei bilanci di previsione (annuale e triennale)	3.990.982,00	0,00	3.990.982,00
CG.02.020.02.02.03	Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	914.041,80	830.825,68	83.216,12
CG.02.020.02.02.05	Fondo investimenti edilizia universitaria 2019-2033	1.350.000,00	0,00	1.350.000,00
CG.02.020.03.05	Fondo quota 10% in favore del dipartimento	234.757,18	223.781,73	10.975,45
	<b>TOTALE</b>	<b>6.489.780,98</b>	<b>1.054.607,41</b>	<b>5.435.173,57</b>

La voce *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali* accoglie gli accantonamenti di utili derivanti dalla contabilità economica conseguiti nel corso degli anni a livello di Ateneo destinati alla copertura delle perdite realizzate dai dipartimenti. Tale accantonamento, come deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18/06/2020 è pari ad € 83.216,12.

### III - Patrimonio non vincolato

Nella voce *Risultato gestionale di esercizio* è iscritto il risultato economico della gestione 2020 pari ad € 2.221.984,26.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Risultato gestionale di esercizio	2.221.984,26	472.521,27	1.749.462,99
Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti	4.145.366,69	9.970.252,54	-5.824.885,85
Risultati gestionali COFI relativi ad esercizi precedenti	1.426.285,11	2.553.076,11	-1.126.791,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.793.636,06</b>	<b>12.995.849,92</b>	<b>-5.202.213,86</b>

Al fine di dare attuazione a quanto stabilito nel MTO in materia e consentire la comparabilità con il Bilancio Preventivo, si è provveduto dal 2017 a distinguere i risultati gestionali in base alla loro provenienza:

- COEP – sono le riserve contabilizzate dopo il passaggio alla contabilità economico patrimoniale con l'accantonamento degli utili conseguiti. Tali riserve possono essere utilizzate esclusivamente a copertura di eventuali perdite dopo l'approvazione del Bilancio di esercizio in cui sono maturate;
- COFI – sono le riserve provenienti dalla riclassificazione dell'ex avanzo di amministrazione. Tale voce verrà utilizzata, in via del tutto transitoria e fino ad esaurimento, per alimentare i proventi non avendo mai partecipato al processo di formazione del risultato economico sulla base del principio di competenza.

Di seguito si rappresentano tutte le variazioni intervenute nella voce *Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti* e *Risultati gestionali COFI relativi ad esercizi precedenti* nel corso del 2020:

- incremento per effetto della destinazione dell'utile del 2019 pari ad € 472.521,27;
- riduzione per destinazione di € 83.216,12 alla voce del Patrimonio vincolato *Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali* al fine di rendere indisponibili ai Dipartimenti/Centri le riserve virtualmente già utilizzate per la copertura del risultato 2019 (delibera di approvazione del bilancio di

esercizio 2019 e di destinazione dell'utile);

- utilizzo di € 1.350.000,00 per finanziare la candidatura al progetto ministeriale *Grandi attrezzature* (delibera CDA 30/06/2020);
- utilizzo per € 600.000,00 a copertura del Budget Economico - Bilancio di Previsione 2020 dopo l'assestamento deliberato a settembre 2020;
- utilizzo per € 2.264.191,00 a copertura del Budget Investimenti - Bilancio di Previsione 2021 (delibera CDA 17/12/2020);
- riduzione delle riserve accantonate sulla voce *Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti* per effetto del riassorbimento all'interno del quadro economico dell'accordo Intesa Quadro delle risorse inizialmente e cautelativamente accantonate su tale voce per € 2.000.000,00. Si rileva che a seguito della ridefinizione del quadro gestionale-contabile complessivo dell'Accordo di Programma Quadro per l'Innovazione e la Ricerca Universitaria (delibera CdA del 27/04/2021), il credito derivante di € 2.000.000,00, pur essendo stato incassato nel 2020, è stato riassorbito all'interno del quadro economico dell'accordo Intesa Quadro; pertanto, ai fini della cancellazione del credito è stato necessario procedere alla riduzione delle riserve accantonate sulla voce *Risultati gestionali COEP relativi ad esercizi precedenti*, deliberata in data 27/04/2021, secondo le indicazioni dell'OIC n. 29;
- accantonamento di € 1.126.791,00 a copertura del Budget Economico - Bilancio di Previsione 2021 (delibera CDA 17/12/2020).

Di seguito si propone un prospetto riassuntivo della movimentazione delle riserve.

	<b>Riserve COFI</b>	<b>Riserve COEP</b>	<b>TOTALE RISERVE</b>
<b>SITUAZIONE AL 31/12/2019</b>	<b>2.553.076,11</b>	<b>9.970.252,54</b>	<b>12.523.328,65</b>
Destinazione utile 2019		472.521,27	
Accantonamento perdite dipartimento anno 2019		-83.216,12	
Utilizzo per progetto <i>Grandi attrezzature</i>		-1.350.000,00	
Copertura del Budget Economico - Bilancio di Previsione 2020		-600.000,00	
Copertura del Budget Economico - Bilancio di Previsione 2021	-1.126.791,00		
Copertura del Budget Investimenti - Bilancio di Previsione 2021		-2.264.191,00	
Riassorbimento quadro economico Intesa Quadro		-2.000.000,00	
<b>Variazioni 2020</b>	<b>-1.126.791,00</b>	<b>-5.824.885,85</b>	<b>-6.951.676,85</b>
<b>SITUAZIONE AL 31/12/2020 – Prima della destinazione dell'utile</b>	<b>1.426.285,11</b>	<b>4.145.366,69</b>	<b>5.571.651,80</b>
Risultato di esercizio 2020		2.221.984,26	2.221.984,26
<b>SITUAZIONE AL 31/12/2020</b>	<b>1.426.285,11</b>	<b>6.367.350,95</b>	<b>7.793.636,06</b>

Si presenta di seguito il quadro riepilogativo dell'utilizzo delle riserve nel quadriennio 2020-2023 come deliberato dagli organi collegiali in sede di approvazione dell'ultimo Bilancio di Previsione, partendo dall'ultima certificazione relativa al 2019.

## UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO

A) PATRIMONIO NETTO	Situazione COGE			Bilancio di esercizio 2020		Bilancio di Previsione 2021			Bilancio di Previsione 2022		Bilancio di Previsione 2023		Importo PN Presunto Fine Triennio
	Situazione P.N. Bilancio d'esercizio 2019	Approvazione CDA 2019: destinazione utile /copertura perdita 2019	P.N. anno 2019 (post delibera CDA destinazione utile /copertura perdita)	Eventuali variazioni PN durante esercizio 2020	P.N. anno 2019 (post delibera CDA destinazione utile /copertura perdita)	Utilizzo per B.E. 2021 (vincolati fino approvazione Bilancio 2021)	Utilizzo per B.I. 2021 (vincolati fino approvazione Bilancio 2021)	P.N. residuo presunto al netto utilizzo nel 2021	Utilizzo per B.E. 2022 (vincolati fino approvazione Bilancio 2022)	Utilizzo per B.I. 2022 (vincolati fino approvazione Bilancio 2022)	Utilizzo per B.E. 2023 (vincolati fino approvazione Bilancio 2023)	Utilizzo per B.I. 2023 (vincolati fino approvazione Bilancio 2023)	
<b>I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>3.288.533</b>	<b>0</b>	<b>3.288.533</b>	<b>0</b>	<b>3.288.533</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.288.533</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3.288.533</b>
<b>II PATRIMONIO VINCOLATO</b>													
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	1.054.607	-	1.054.607	5.435.174	6.489.781	0	0	6.489.781	0	0	0	0	6.489.781
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge..)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO</b>	<b>1.054.607</b>	<b>0</b>	<b>1.054.607</b>	<b>5.435.174</b>	<b>6.489.781</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.489.781</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>6.489.781</b>
<b>III PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>													
1) Risultato esercizio	472.521	-472.521	0	2.221.984	2.221.984	0	0	0	0	0	0	0	2.884.151
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	12.523.329	472.521	12.995.850	-6.951.677	-6.951.677	0	0	8.266.157	2.910.067	791.460	2.063.107	694.800	1.806.723
<i>di cui COEP</i>	9.970.253	472.521	10.442.774	-5.824.886	4.617.888	0	0	6.839.872	1.801.923	791.460	1.968.103	694.800	1.583.586
<i>di cui COFI</i>	2.553.076	0	2.553.076	-1.126.791	1.426.285	0	0	1.426.285	1.108.144	0	95.004	0	223.137
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>	<b>12.995.850</b>	<b>0</b>	<b>12.995.850</b>	<b>-4.067.526</b>	<b>8.928.324</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.266.157</b>	<b>2.910.067</b>	<b>791.460</b>	<b>2.063.107</b>	<b>694.800</b>	<b>1.806.723</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>17.338.990</b>	<b>0</b>	<b>17.338.990</b>	<b>705.481</b>	<b>18.044.471</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>18.044.471</b>	<b>2.910.067</b>	<b>791.460</b>	<b>2.063.107</b>	<b>694.800</b>	<b>11.585.037</b>

## B) FONDO PER RISCHI ED ONERI

I fondi per rischi e oneri sono costituiti da accantonamenti destinati alla copertura di perdite o debiti, aventi natura determinata ed esistenza certa, o probabile, dei quali alla chiusura dell'esercizio risultano indeterminati l'ammontare o la data di manifestazione.

Tali accantonamenti sono una delle applicazioni più significative del principio della prudenza. Si imputano, infatti, al reddito i componenti negativi che si presume possano manifestarsi in futuro. D'altra parte, essi rappresentano anche un'applicazione del principio della competenza economica, in quanto la quota da imputare viene calcolata sulla base di valutazioni che hanno lo scopo di determinare l'incidenza negativa del rischio, relativo ad operazioni in corso al momento della chiusura, sul reddito dell'esercizio. Tutti gli accantonamenti sono in linea con quanto previsto dalla Nota Tecnica n. 6 - *Accantonamenti a Fondi per rischi* pubblicata a luglio 2020 dalla Commissione COEP del MUR.

Descrizione	Valore al 31.12.2019	Accantonamenti	Utilizzi	Rilasci	Valore al 31.12.2020
<b>Fondi area personale</b>					
Fondo risorse accessorie anni precedenti	211.709,91	231.616,69	210.642,58	-	232.684,02
Fondo incentivante per le funzioni tecniche	10.660,94	45.934,19	-	-	56.595,13
Fondo premialità	-	4.290,17	-	-	4.290,17
Fondo per la liquidazione dei compensi ai docenti a contratto	528.524,18	316.779,82	270.372,77	27.616,07	547.315,16
Fondo per la liquidazione dei compensi per supplenze	71.695,22	14.940,80	14.336,90	10.569,92	61.729,20
Fondo arretrati retribuzione personale docente e ricercatore	729.850,00	259.870,00	537.483,11	-	452.236,89
Fondo arretrati da CCNL per personale TA e dirigente	103.072,24	130.822,47	-	-	233.894,71
<b>Totale fondi area personale</b>	<b>1.655.512,49</b>	<b>1.004.254,14</b>	<b>1.032.835,36</b>	<b>38.185,99</b>	<b>1.588.745,28</b>
<b>Altri Fondi</b>					
Fondo rischi società partecipate	60.000,00	-	-	-	60.000,00
Fondo per imposte	100.000,00	-	-	-	100.000,00
Fondo per contenziosi	1.457.120,99	-	5.075,20	-	1.452.045,79
Fondo copertura ammortamento beni ante 2013	84.187,51	-	28.288,47	-	55.899,04
Fondo copertura ammortamento immobili ante 2013	10.125.755,61	-	491.558,96	-	9.634.196,65
Fondo arretrati indennità di carica accademica	283.927,76	-	191.254,95	-	92.672,81
Fondo per l'innovazione (quota 20%)	2.665,24	11.483,55	-	-	14.148,79
Fondo per rischi su progetti di ricerca	-	399.514,71	-	-	399.514,71
<b>Totale Altri fondi</b>	<b>12.113.657,11</b>	<b>410.998,26</b>	<b>716.177,58</b>	<b>0,00</b>	<b>11.808.477,79</b>
<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>13.769.169,60</b>	<b>1.415.252,40</b>	<b>1.749.012,94</b>	<b>38.185,99</b>	<b>13.397.223,07</b>

### *Fondo risorse accessorie anni precedenti*

In osservanza dell'art. 88 comma 5 del CCNL del 16.10.2008 del comparto Università che prevede che *le somme non utilizzate o non attribuite con riferimento alle finalità del corrispondente esercizio finanziario sono portate in aumento delle risorse dell'anno successivo*, nel 2020 sono stati accantonati € 231.616,69 sulla voce *Fondo risorse accessorie anni precedenti*, così distinti:

- Trattamento accessorio 2019 € 100.609,00
- Progressioni Economiche Orizzontali 2019 € 128.678,35
- Straordinario 2019 € 2.329,34

Tali risorse saranno utilizzate nel 2021 per il pagamento delle competenze relative all'anno precedente. La variazione finale è la differenza algebrica tra l'accantonamento 2020 (€ 231.616,69) e gli utilizzi per i pagamenti relativi al 2019 pari ad € 210.642,58.

	Valore al 31/12/2019	Utilizzi per costi anni precedenti	Accantonamenti anno 2020	Variazioni 2020	Valore al 31/12/2019
Fondo risorse accessorie anni precedenti	211.709,91	-210.642,58	231.616,69	20.974,11	232.684,02
<b>TOTALE</b>	<b>211.709,91</b>	<b>-210.642,58</b>	<b>231.616,69</b>	<b>20.974,11</b>	<b>232.684,02</b>

#### *Fondo incentivante per le funzioni tecniche*

Tale fondo è stato costituito ai sensi del D. Lgs. n. 50 del 18 aprile 2016 *Codice dei Contratti Pubblici* e del *Regolamento di Ateneo per la disciplina del fondo di incentivazione per le funzioni tecniche* emanato con D.R. n. 635/2018. Tali norme prevedono la creazione di un apposito capitolo di bilancio, alimentato dagli stanziamenti inseriti negli stati di previsione di ciascun appalto di lavori, servizi e forniture. Le somme che costituiscono il fondo si consolidano finanziariamente e sono utilizzabili in termini di spesa solamente a conclusione del collaudo/verifica di conformità. Le risorse accantonate sul fondo saranno sottoposte alla verifica economico-finanziaria e normativa del Collegio dei Revisori prima dell'effettiva erogazione.

	Valore al 31/12/2019	Utilizzi per costi anni precedenti	Accantonamenti anno 2020	Variazioni 2020	Valore al 31/12/2019
Fondo incentivante per le funzioni tecniche	10.660,94	0,00	45.934,19	45.934,19	56.595,13
<b>TOTALE</b>	<b>10.660,94</b>	<b>0,00</b>	<b>45.934,19</b>	<b>45.934,19</b>	<b>56.595,13</b>

#### *Fondo per la liquidazione dei compensi ai docenti a contratto*

#### *Fondo per la liquidazione dei compensi per supplenze*

Tali fondi sono stati costituiti per contabilizzare i costi delle docenze a contratto e delle supplenze nell'anno di competenza indipendentemente dall'anno in cui avverrà l'effettivo pagamento. Accolgono, quindi, quegli oneri che rappresentano passività di natura determinata ed esistenza certa, stimate nell'importo o nella data di sopravvenienza, connesse a obbligazioni già assunte alla data di bilancio, ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi. Si tratta di passività potenziali, legate cioè a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro.

Per la loro costituzione, nel 2019, è stata necessaria un'attività ricognitiva che ha portato alla contabilizzazione anche di costi sostenuti a tale titolo in esercizi precedenti. Si riepilogano di seguito le movimentazioni intervenute nel 2020.

	Valore al 31/12/2019	Utilizzi per costi anni precedenti	Riduzioni per prescrizioni	Accantonamenti anno 2020	Variazioni 2020	Valore al 31/12/2019
Fondo per la liquidazione dei compensi ai docenti a contratto	528.524,19	-270.372,77	-27.616,07	316.779,82	18.790,98	547.315,17
Fondo per la liquidazione dei compensi per supplenze	71.695,22	-14.336,90	-10.569,92	14.940,80	-9.966,02	61.729,20
<b>TOTALE</b>	<b>612.318,41</b>	<b>-284.709,67</b>	<b>-38.185,99</b>	<b>331.720,64</b>	<b>8.824,98</b>	<b>609.044,37</b>

*Fondo arretrati retribuzione personale docente e ricercatore*

*Fondo arretrati da CCNL per personale TA e dirigente*

Gli stipendi dei docenti universitari, come tutti quelli del personale non contrattualizzato della pubblica amministrazione (magistrati, personale dirigente della carriera prefettizia, ecc.), non hanno meccanismi negoziali per la loro regolazione. Per questo, come previsto dall'art. 24 comma 1 della Legge n. 448/1998, il loro aggiornamento si appoggia alla contrattazione del resto del Pubblico Impiego: i loro stipendi si adeguano *automaticamente* agli aumenti contrattuali medi che avvengono nell'anno precedente, come calcolati dall'ISTAT, sull'insieme delle voci retributive. Questo meccanismo di difesa e rivalutazione delle retribuzioni, conosciuto quindi come *adeguamento ISTAT* è stato fermo per quasi dieci anni a causa del lungo blocco degli stipendi (2011/2015). Il suo impatto sulle retribuzioni, in genere, non è marginale, né per i dipendenti né per i bilanci dei relativi Atenei. È da precisare che l'aumento riguarda tutto il personale docente non contrattualizzato (PO, PA e RTI) e quello ad esso agganciato, come i ricercatori a tempo determinato di tipo A e di tipo B e dovranno esser coperti dagli Atenei senza che il Bilancio dello Stato abbia previsto un relativo incremento delle risorse centrali finalizzate alla loro copertura (cioè, senza un parallelo incremento del FFO). Per tale categoria di dipendenti l'accantonamento lordo per l'anno 2020 da liquidare nel 2021 è pari ad € 175.000,00.

È stata altresì prudenzialmente accantonata la somma di € 84.870,00 per le ricostruzioni di carriera del personale docente e ricercatore intervenute nel corso dell'ultimo quadrimestre 2020 e liquidate nei primi mesi del 2021.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Utilizzi per costi anni precedenti	Acc.to anno 2020	Variazioni 2020	Valore al 31/12/2020
Fondo arretrati retribuzione personale docente e ricercatore	729.850,00	-537.483,11	259.870,00	-277.613,11	452.236,89
<b>TOTALE</b>	<b>729.850,00</b>	<b>-537.483,11</b>	<b>259.870,00</b>	<b>-277.613,11</b>	<b>452.236,89</b>

Per il personale contrattualizzato le indicazioni puntuali arriveranno con un DPCM ma, da un lato, per non trovarsi impreparati e, dall'altro, contabilizzare i costi nell'anno di competenza, è stata fatta una stima basata sul monte salari 2018 (ultimo CCNL economico) e per il 2020 si è ritenuto prudente stimare un valore di accantonamento pari al circa 1,65%. Questa percentuale di accantonamento raggiungerà il valore di 1,95% per il 2021. Di seguito la progressione per il triennio 2019-2021.

DESCRIZIONE	Monte salari 2018	Acc.to 2019 1,3%	Acc.to 2020 1,65%	Fondo al 31/12/2020	Acc.to 2021 1,95%	Fondo al 31/12/2021
Assegni fissi al personale tecnico amministrativo	5.745.387,00	74.690,03	94.798,89	<b>169.488,92</b>	112.035,05	281.523,96
Contributi obbligatori	1.694.889,17	22.033,56	27.965,67	<b>49.999,23</b>	33.050,34	83.049,57
IRAP	488.357,90	6.348,65	8.057,91	<b>14.406,56</b>	9.522,98	23.929,54
TOTALE	7.928.634,06	103.072,24	130.822,46	<b>233.894,70</b>	154.608,36	388.503,07

Procedendo con l'analisi delle modalità di contabilizzazione di tali poste si affronta ora la registrazione in contabilità economico patrimoniale: è opportuno, per quanto detto, percorrere la strada dei prudenziali accantonamenti annuali, contabilizzando i costi nel conto economico di competenza con la creazione del fondo rischi e oneri nello stato patrimoniale. Al momento dell'erogazione si andrà a diminuire il fondo rischi ed oneri a fronte della creazione di un debito verso personale dipendente quale mera permutazione numeraria.

#### *Fondo rischi derivanti da società partecipate*

Il fondo copertura perdite di società partecipate si costituisce in quanto l'Università ha l'obbligo o la volontà, detenendo una quota del capitale di altre società/enti/associazioni, di reintegrare le eventuali perdite da queste subite.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Fondo rischi società partecipate	60.000,00	60.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>60.000,00</b>	<b>60.000,00</b>	<b>0,00</b>

#### *Fondo per imposte*

Il fondo per imposte comprende le passività per imposte probabili, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono indeterminati alla data di chiusura del bilancio. Tale fondo è costituito per un importo di € 100.000,00. Secondo il principio contabile OIC n. 25 esso accoglie sia gli accantonamenti per imposte probabili, aventi ammontare e/o data di sopravvenienza indeterminata, ad esempio derivanti da accertamenti o contenziosi in corso sia le imposte differite. Per quanto concerne i criteri di valutazione di tale fondo, va precisato che, dato che la legge non stabilisce criteri specifici, sono stati applicati i generali principi della competenza e della prudenza.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Fondo per imposte	100.000,00	100.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>100.000,00</b>	<b>100.000,00</b>	<b>0,00</b>

#### *Fondo per contenziosi*

Il fondo di riserva a garanzia dei rischi derivanti da contenzioso (pari ad € 1.452.045,79), già costituito negli anni precedenti, accoglie gli stanziamenti a fronte delle passività potenziali connesse all'esito dei

contenziosi legali in corso come quantificati dall'Ufficio Affari Legali. Relativamente all'anno 2020, le variazioni di tale fondo sono dovute alla liquidazione delle spese legali relative a una sentenza del Consiglio di Stato del 2014.

Altre spese sostenute nel corso dell'anno relative a spese legali, oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli sono pari ad € 36.225,80. Per la loro copertura non è stato possibile utilizzare le risorse accantonate nel fondo in quanto le stesse non hanno concorso alla sua costituzione.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Fondo rischi da contenziosi	1.452.045,79	1.457.120,99	- 5.075,20
<b>TOTALE</b>	<b>1.452.045,79</b>	<b>1.457.120,99</b>	<b>- 5.075,20</b>

#### *Fondo per copertura ammortamento ante 2013*

Per il rispetto del principio di competenza economica (e quindi di effettività e veridicità dei bilanci) e per garantire la corretta contabilizzazione, sono stati costituiti due fondi di riserva vincolati alla copertura del costo annuale dell'ammortamento dei beni e degli immobili acquistati prima del 01/01/2013. Tali fondi verranno utilizzati fino a quando non avranno esaurito il loro valore (coerentemente e senza incidere sul risultato dell'esercizio).

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Fondo per copertura ammortamento dei beni ante 2013	55.899,04	84.187,51	-28.288,47
Fondo per copertura ammortamento immobili ante 2013	9.634.196,65	10.125.755,61	-491.558,96
<b>Fondo per copertura ammortamenti beni ante 2013</b>	<b>9.690.095,69</b>	<b>10.209.943,12</b>	<b>-519.847,43</b>

#### *Fondo arretrati indennità di carica accademica*

Il fondo accoglie gli accantonamenti di costo, comprensivi degli oneri riflessi, relativi alle indennità per le cariche accademiche. Gli utilizzi sono così ripartiti:

- Rettore, Prorettore e Direttori di Dipartimento € 54.134,97 (terzo quadrimestre 2019),
- Presidenti di Corsi di Studio/Centri € 205.870,82 (intero anno 2019)
- Componenti del Consiglio di Amministrazione e del Nucleo di valutazione € 23.921,97 (terzo quadrimestre 2019).

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Utilizzi per costi anni precedenti	Acc.to anno 2020	Variazioni 2020	Valore al 31/12/2020
Fondo arretrati indennità di carica accademica	283.927,76	-283.927,76	92.672,81	191.254,95	92.672,81
<b>TOTALE</b>	<b>283.927,76</b>	<b>-283.927,76</b>	<b>92.672,81</b>	<b>191.254,95</b>	<b>92.672,81</b>

#### *Fondo per l'innovazione (quota 20%)*

In merito a tale fondo si rinvia a quanto già anticipato per il *Fondo incentivante per le funzioni tecniche* in quanto si basa sugli stessi presupposti normativi. Si ricorda, infatti, che le risorse finanziarie in misura non superiore al 2% degli importi posti a base di gara di un'opera o lavoro, servizio, fornitura,

comprensivi degli oneri della sicurezza e al netto dell'IVA devono essere destinate per l'80% al personale e per il restante 20% all'acquisto da parte di beni, strumentazioni e tecnologie funzionali a progetti di innovazione anche per il progressivo uso di metodi e strumenti elettronici specifici di modellazione elettronica informativa per l'edilizia e le infrastrutture, di implementazione delle banche dati per il controllo e il miglioramento della capacità di spesa.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Utilizzi per costi anni precedenti	Accantonamenti anno 2020	Variazioni 2020	Valore al 31/12/2020
Fondo per l'innovazione (quota 20%)	2.665,24	0,00	11.483,55	11.483,55	14.148,79
<b>TOTALE</b>	<b>2.665,24</b>	<b>0,00</b>	<b>11.483,55</b>	<b>11.483,55</b>	<b>14.148,79</b>

#### *Fondo per rischi su progetti di ricerca*

Al fine di incrementare l'efficienza e l'efficacia delle attività progettuali di Ateneo, di favorire politiche di qualità e limitare i rischi di perdite finanziarie legate alla gestione di progetti di ricerca e formazione, nel 2020 sono stata accantonate risorse per la copertura dei costi, eventualmente non ammessi in fase di rendicontazione o in sede di audit della rendicontazione, nonché dei minori ricavi fatturabili rispetto al contratto originario. Vale per tale fattispecie lo stesso criterio in merito al principio di determinazione dei ricavi di competenza che devono rispondere al principio della prudenza e dell'esigibilità del credito corrispondente. Nella determinazione del valore del fondo, si è tenuto conto dell'importo dei *Ratei attivi per progetti e ricerche in corso*, pari ad € 2.663.431,40, in quanto esso rappresenta la quota di credito collegata ad un ricavo di competenza dell'esercizio, la cui manifestazione finanziaria avverrà in un esercizio successivo. A tale valore è stata applicata, prudenzialmente ed in mancanza di una esperienza storica al riguardo, una percentuale di accantonamento del 15%. L'impegno è quello di attivare una politica di monitoraggio che consenta di adeguare tale percentuale negli anni futuri.

Descrizione	Valore al 31/12/2019	Utilizzi per costi anni precedenti	Accantonamenti anno 2020	Variazioni 2020	Valore al 31/12/2020
Fondo per rischi su progetti di ricerca	0,00	0,00	399.514,71	399.514,71	399.514,71
<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>399.514,71</b>	<b>399.514,71</b>	<b>399.514,71</b>

### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

Si tratta dell'accantonamento spettante a titolo di trattamento di fine rapporto ai collaboratori ed esperti linguistici. Per il personale docente e ricercatore, nonché per i dirigenti e tecnici amministrativi, non si procede ad alcun accantonamento ai fini del TFR in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPS che, alla cessazione del servizio, provvederà a corrispondere al dipendente quanto dovuto per tali fini.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
Fondo per TFR lettori	80.800,30	78.853,22	1.947,08
<b>Totale</b>	<b>80.800,30</b>	<b>78.853,22</b>	<b>1.947,08</b>

### D) DEBITI

I debiti iscritti a bilancio ammontano a complessivi € 7.521.510,72. Essi sono iscritti al valore nominale e riepilogati in relazione alla loro diversa natura.

D - DEBITI	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
1) Mutui e Debiti verso banche	0,00	0,00	0,00
2) Debiti: verso MUR e altre Amministrazioni centrali	3.957,50	5.666,00	-1.708,50
3) Debiti: verso Regione e Province Autonome	3.411.040,00	3.385.228,00	25.812,00
4) Debiti: verso altre Amministrazioni locali	0,00	2.478,72	-2.478,72
5) Debiti: verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	0,00	0,00	0,00
6) Debiti: verso Università	177.248,23	164.390,27	12.857,96
7) Debiti: verso studenti	74.596,30	57.784,47	16.811,83
8) Acconti	0,00	0,00	0,00
9) Debiti: verso fornitori	268.030,95	171.555,29	96.475,66
10) Debiti: verso dipendenti	2.904,01	20.255,94	-17.351,93
11) Debiti: verso società o enti controllati	0,00	0,00	0,00
12) Debiti: altri debiti	3.583.733,73	3.084.734,58	498.999,15
<b>TOTALE</b>	<b>7.521.510,72</b>	<b>6.892.093,27</b>	<b>629.417,45</b>

Di seguito si forniscono le informazioni di dettaglio e l'analisi delle voci più significative.

	Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
2)	Debiti verso altre Amministrazioni centrali	3.957,50	5.666,00	-1.708,50
3)	Debiti verso Regione per taxa regionale	3.411.040,00	3.385.228,00	25.812,00
4)	Debiti verso altre Amministrazioni locali	0,00	2.478,72	-2.478,72
6)	Debiti verso Università	177.248,23	164.390,27	12.857,96
7)	Debiti verso studenti	74.596,30	57.784,47	16.811,83
9)	Debiti verso fornitori	265.975,80	171.555,29	94.420,51
9)	Debiti verso fornitori esteri	2.055,15	0,00	2.055,15
10)	Debiti verso dipendenti	2.904,01	20.255,94	-17.351,93
12)	IVA a debito	50.894,19	49.504,73	1.389,46
12)	Erario c/IVA commerciale	8.975,68	5.337,86	3.637,82
12)	Erario c/IVA istituzionale	2.204,02	2.809,60	-605,58
12)	Debiti verso istituti di previdenza	1.560.547,58	1.448.463,59	112.083,99
12)	Debiti verso istituti di previdenza c/liquidazione	1.724,14	8.637,54	-6.913,40
12)	Erario c/ritenute da versare	972.288,68	927.490,01	44.798,67
12)	Erario c/ritenute da versare c/liquidazione	956,57	4.600,81	-3.644,24
12)	Addizionale comunale da versare	665,02	617,41	47,61

12)	Addizionale comunale da versare c/liquidazione	13,26	109,65	-96,39
12)	Addizionale regionale da versare	1.876,94	2.384,61	-507,67
12)	Addizionale regionale da versare c/liquidazione	39,51	330,52	-291,01
12)	Debiti verso altri per ritenute extraerariali	4.861,35	1.065,86	3.795,49
12)	Debiti verso altri per ritenute extraerariali c/liquidazione	4.236,04	4.258,78	-22,74
12)	Erario c/IRAP	298.244,80	282.937,50	15.307,30
12)	Erario c/IRAP c/liquidazione	305,58	1.803,71	-1.498,13
12)	Debiti per depositi cauzionali	9.205,00	2.365,00	6.840,00
12)	Debiti verso Erario per imposta di bollo studenti	4,00	6,00	-2,00
12)	Altri debiti	147.085,15	106.584,67	40.500,48
12)	Debiti per girofondi	400.612,85	169.964,50	230.648,35
12)	Erario c/IVA istituzionale da split payment	72.061,93	41.206,83	30.855,10
12)	Erario c/IVA istituzionale da split payment c/liquidazione	42.556,65	22.671,40	19.885,25
12)	Debiti per pignoramenti cautelativi	4.374,79	1.584,00	2.790,79
	<b>TOTALE</b>	<b>7.521.510,72</b>	<b>6.892.093,27</b>	<b>629.417,45</b>

### Riepilogo debiti – suddivisione per scadenza

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Pagamenti entro il 31/12/2021	Pagamenti oltre l'esercizio successivo
Mutui e Debiti verso banche	-	-	0,00
Verso MUR e altre Amministrazioni centrali	3.957,50	-	3.957,50
Verso Regione e Province Autonome	2.310.500,00	1.100.540,00	3.411.040,00
Verso altre Amministrazioni locali	0,00	-	0,00
Verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	-	-	0,00
Verso Università	177.248,23	-	177.248,23
Verso studenti	74.596,30	-	74.596,30
Acconti	-	-	0,00
Debiti verso fornitori	265.975,80	-	265.975,80
Debiti verso fornitori esteri	2.055,15	-	2.055,15
Debiti verso dipendenti	2.904,01	-	2.904,01
Verso società o enti controllati	-	-	0,00
Altri debiti	3.583.733,73	-	3.583.733,73
<b>TOTALE</b>	<b>6.420.970,72</b>	<b>1.100.540,00</b>	<b>7.521.510,72</b>

### Debiti verso Regione per tassa regionale

Nella voce sono iscritte le somme incassate dagli studenti nel corso del 2018, 2019 e 2020 da versare alla Regione Molise.

ANNO	IMPORTO
2018	1.194.076,00
2019	1.116.424,00
2020	1.100.540,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.411.040,00</b>

Si fa presente che la quota relativa all'anno 2018 è stata già versata a febbraio 2020 ed è in corso trasferimento quella maturata nel 2019.

### Debiti verso Università

Nella voce in questione sono rilevate le obbligazioni assunte verso le altre università per il finanziamento delle borse per il dottorato di ricerca.

### Debiti verso studenti

In questa voce sono valorizzati gli importi dei rimborsi tasse agli studenti. Per tali quote si è provveduto

ad emettere ordinativo di pagamento a favore degli interessati nei primi mesi del 2020.

#### *Erario c/IVA commerciale*

Tale voce risulta con segno negativo per effetto del credito IVA di fine anno generato dal versamento dell'acconto.

#### *Debiti extraerariali, erariali e previdenziali*

Si tratta del debito residuo nei confronti dell'INPS, dell'Erario e della Regione Molise per i versamenti degli oneri e delle ritenute riferiti al mese di dicembre ed effettuati, nel rispetto delle scadenze fiscali, nel mese di gennaio 2020.

### **E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI**

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale. Essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
Contributi agli investimenti	35.722.693,42	37.062.653,95	-1.339.960,53
Ratei e risconti passivi	747.205,12	685.358,05	61.892,07
<b>TOTALE</b>	<b>36.469.898,54</b>	<b>37.748.012,00</b>	<b>-1.278.113,46</b>

#### *Contributi agli investimenti*

Rilevano la quota di competenza dell'esercizio di contributi agli investimenti interamente sospesi mediante risconti nell'esercizio in cui il credito è stato accertato. La quota di competenza dell'esercizio è definita in conformità con il piano di ammortamento del cespite cui il contributo si riferisce e ne rettifica direttamente l'ammortamento. Pertanto, annualmente il risconto passivo (provento sospeso), originato dalla sospensione del contributo in conto investimenti, è ridotto a fronte della rilevazione di un minor costo di ammortamento. In tal modo, l'effetto sul risultato di gestione della componente economica negativa (ammortamento) è sterilizzato. L'imputazione della quota annuale di contributi agli investimenti è proporzionale al rapporto tra l'ammontare del contributo agli investimenti ottenuto ed il costo di acquisizione del cespite. Si dà atto che non sono intervenuti incrementi nel corso del 2020. Pertanto la variazione si riferisce interamente agli utilizzi.

Conto COGE	Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
CG.02.024.02.03	Contributi conto capitale per fabbricati	29.996.219,64	30.875.125,77	-878.906,13
CG.02.024.02.04	Contributi conto capitale per impianti sportivi	418.812,93	432.323,03	-13.510,10
CG.02.024.02.05	Contributi conto capitale per residenze universitarie	3.011.158,91	3.087.681,92	-76.523,01
CG.02.024.02.07	Contributi conto capitale per Intesa Quadro	2.296.501,94	2.667.523,23	-371.021,29
	<b>TOTALE</b>	<b>35.722.693,42</b>	<b>37.062.653,95</b>	<b>-1.339.960,53</b>

### Ratei e risconti passivi

Premesso che non sono stati contabilizzati ratei passivi, di seguito gli importi dei risconti passivi distinti per unità di budget.

Unità di Budget	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
ECOFIN	747.205,12	685.358,05	61.847,07
<b>TOTALE</b>	<b>747.205,12</b>	<b>685.358,05</b>	<b>61.847,07</b>

Inoltre, si riporta la composizione dei *Risconti passivi* evidenziando la voce di ricavo da cui si alimenta. Per un'opportuna analisi si mette in evidenza che in tale voce, nel rispetto del principio di competenza economica, sono esposte le quote di ricavo da rinviare agli anni futuri per la copertura dei costi che si manifesteranno in tali anni, in particolare:

- nella voce *Contributi correnti da altri enti pubblici* è esposta la quota di ricavi relativa alla copertura di borse aggiuntive di dottorato di ricerca;
- nella voce *Contributi correnti da altri soggetti privati* è esposta la quota di ricavi relativa alla copertura del passaggio di ruolo del prof. Massimo Fabiani e di una borsa di dottorato in “Medicina Traslazionale e Clinica”, XXXIV° Ciclo;
- nella voce *Recuperi e Rimborsi* è esposta la quota di ricavi relativa alla copertura del passaggio di ruolo del prof. Giovanni Scapagnini, del posto di RTD del dott. Aurilio Marco Trabucco. del finanziamento differenziale stipendiale del prof. Gianfranco Vallone e del finanziamento 50% oneri stipendiali del prof. Emanuele Marconi.

Conto COGE	Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
CG.03.031.06.01	Contributi correnti da altri enti pubblici	117.146,4	94.485,89	22.660,51
CG.03.031.07.02	Contributi correnti da altri soggetti privati	33.912,66	59.960,67	-26.048,01
CG.03.034.01.04.01	Recuperi e rimborsi	596.146,10	530.911,49	65.234,61
	<b>TOTALE</b>	<b>747.205,10</b>	<b>685.358,05</b>	<b>61.847,05</b>

### F) RISCOINTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

In particolare, in questa voce sono valorizzati i risconti dei ricavi sui progetti di ricerca pluriennali per la parte di competenza degli esercizi futuri. Gli importi si riferiscono a progetti valutati con il criterio della *commessa completata* o *cost to cost* per i quali risultano contabilizzati ricavi superiori ai costi con conseguente rilevazione di risconti passivi al fine di adeguarli ai minori costi sostenuti. Di seguito gli importi distinti per unità di budget.

Unità di Budget	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazione
ATE	2.631.581,20	1.432.716,06	1.198.865,14
AAA	0,00	1.489.759,68	-1.489.759,68
BIT	1.762.313,20	1.868.652,44	-106.339,24
ECO	387.725,90	339.827,92	47.897,98
ECOFIN	632.077,60	164.308,03	467.769,57
GIUR	19.235,00	32.063,94	-12.828,94
MSS	1.293.961,80	1.534.449,09	-240.487,29
SUSF	211.144,50	0,00	211.144,50
UM	709.595,60	573.094,82	136.500,78
<b>TOTALE</b>	<b>7.647.634,80</b>	<b>7.434.871,98</b>	<b>212.762,82</b>

Inoltre, si riporta la composizione dei *Risconti passivi per progetti e ricerche in corso* evidenziando la voce di ricavo da cui si alimenta e le relative variazioni.

Conto COGE	Descrizione	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.03.030.01.02.01	Master e corsi di perfezionamento (attività progettuale)	522.198,79	421.367,77	100.831,02
CG.03.030.02.01	Proventi da attività c/terzi con Enti Locali e Pubblici	293.888,24	270.281,95	23.606,29
CG.03.030.02.02	Proventi da attività c/terzi con privati	1.286.961,2	1.498.599,69	-211.638,49
CG.03.030.03.01	Finanziamenti competitivi da UE	413.418,95	220.081,38	193.337,57
CG.03.030.03.02	Finanziamenti competitivi dai MUR	806.526,5	969.201,11	-162.674,61
CG.03.030.03.03	Finanziamenti competitivi da altri Ministeri	53.854,32	92.638,88	-38.784,56
CG.03.030.03.04	Finanziamenti competitivi da Enti locali	17.000,00	0,00	17.000,00
CG.03.030.03.05	Finanziamenti competitivi da altri enti pubblici e privati	203.750,24	4.686,20	199.064,04
CG.03.030.04.02	Proventi da sponsorizzazioni con privati	2.139,34	0,00	2.139,34
CG.03.031.01.01.01	Contributi correnti da MUR per FFO	5.955,15	6.819,31	-864,16
CG.03.031.01.03.01	Contributi per investimenti da MUR per edilizia	404.827,00	0,00	404.827,00
CG.03.031.01.03.02	Contributi per investimenti da MUR per ricerca	997.978,93	1.148.135,75	-150.156,82
CG.03.031.01.04.01	Contributi per investimenti da altri ministeri per la ricerca	132.906,48	-57.254,21	190.160,69
CG.03.031.02.01	Contributi correnti da Regioni e Province Autonome	23.910,64	24.040,72	-130,08
CG.03.031.02.02	Contributi per investimenti da Regioni e Province Autonome	911.613,7	986.432,05	-74.818,35
CG.03.031.03.02	Contributi per investimenti da altre amministrazioni locali	85.293,92	97.351,65	-12.057,73
CG.03.031.04.01	Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo	288.861,43	280.531,44	8.329,99
CG.03.031.05.01	Contributi da Università	41.613,3	23.275,89	18.337,41
CG.03.031.06.01	Contributi correnti da altri enti pubblici	465,00	616,20	-151,20
CG.03.031.06.02	Contributi per investimenti da altri enti pubblici	665.417,24	731.923,80	-66.506,56
CG.03.031.07.02	Contributi correnti da altri soggetti privati	35.575,73	35.708,65	-132,92
CG.03.031.07.03	Contributi per investimenti da altri soggetti privati	273.538,83	281.152,43	-7.613,60
CG.03.034.01.04.01	Recuperi e rimborsi	34.976,55	36200,30	-1.223,75
CG.03.034.01.04.02	Arrotondamenti e abbuoni attivi	0,01	0,01	0,00
CG.03.034.01.06.01	Proventi interni correnti (attività istituzionale)	82.671,95	271.463,74	-188.791,79
CG.03.034.01.06.02	Proventi interni correnti (attività commerciale)	0,00	0,00	0,00
CG.12.124.01.02	Utilizzo risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	568,62	1.397,95	-829,33
CG.12.124.01.04	Utilizzo fondi residui su progetti conclusi	61.720,49	90.066,84	-28.346,35
CG.12.124.01.05	Utilizzo quota 10% in favore del dipartimento	2,24	152,48	-150,24
	<b>TOTALE</b>	<b>7.647.634,80</b>	<b>7.434.871,98</b>	<b>212.762,82</b>

### G) CONTI D'ORDINE

I conti d'ordine hanno lo scopo di rilevare accadimenti gestionali che, pur non influenzando quantitativamente sul patrimonio e sul risultato economico al momento della loro iscrizione, possono produrre effetti in un tempo successivo. Tale categoria dei beni, pur non influenzando direttamente l'entità del patrimonio, comportano un onere di custodia e di potenziale risarcimento di danni. Sul piano contabile i conti d'ordine integrano il sistema principale di rilevazione: esso consiste nel mantenere il formalismo della partita doppia pur non comportando variazioni né patrimoniali né economiche.

CONTI D'ORDINE	2020	2019
<b>BENI IMMOBILI DI PROPRIETA' DI TERZI PRESSO L'ATENEO</b>		
Edificio sede di Pesche (IS)	1.280.916,00	1.280.916,00
Edificio sede di Termoli (CB)	2.108.316,00	2.108.316,00
Edificio sede di Campobasso – Centro Servizi Culturali	1.069.180,00	1.069.180,00
Spazi presso Centro Ospedaliero “Cardarelli” di Campobasso*	0,00	0,00
<b>TOTALE CONTI D'ORDINE</b>	<b>4.458.412,00</b>	<b>4.458.412,00</b>

\* il valore catastale non è definito non essendoci stato atto di frazionamento dell'immobile



---

# **ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO**

---



Il Conto Economico è redatto in coerenza con le disposizioni di cui ai vigenti decreti ministeriali, al Codice Civile, ai principi OIC, al MTO nonché alle Note Tecniche della Commissione COEP. I valori sono direttamente confrontati con quelli dell'anno precedente.

## ***GESTIONE OPERATIVA***

### ***A) PROVENTI OPERATIVI***

I proventi operativi ammontano a complessivi € 48.755.546,13 così dettagliati per macrovoci individuate con il numero romano. Per ogni singola macrovoce, si propone, inoltre, la specifica delle singole voci ed una breve analisi di dettaglio.

	<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Variazioni</b>
I	PROVENTI PROPRI	10.090.773,95	11.133.449,05	-1.042.675,10
II	CONTRIBUTI	37.883.214,92	36.611.848,33	1.271.366,59
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	781.557,26	772.011,10	9.546,16
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
	<b>TOTALE PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>48.755.546,13</b>	<b>48.517.308,48</b>	<b>238.237,65</b>

#### ***I - Proventi propri***

<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Variazioni</b>
1) Proventi per la didattica	8.656.340,25	10.050.430,10	-1.394.089,85
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	481.566,67	485.359,87	-3.793,20
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	952.867,03	597.659,08	355.207,95
<b>TOTALE PROVENTI PROPRI</b>	<b>10.090.773,95</b>	<b>11.133.449,05</b>	<b>-1.042.675,10</b>

#### **1) Proventi per la didattica**

Si tratta della contribuzione universitaria - il cui importo è determinato autonomamente dall'università in relazione ai servizi offerti agli studenti, ma anche ai costi per la realizzazione dei percorsi formativi - ricevuta a fronte dei servizi resi dall'università ai propri iscritti ai corsi di studio di I e II livello.

Nel complesso, questa voce di finanziamento rappresenta circa il 18% del totale dei proventi operativi. Sono state rispettate le quote di esonero totale, nelle misure stabilite dalle disposizioni normative in materia di diritto allo studio e dal regolamento tasse vigente.

Nella voce *Proventi per la didattica* sono comprese anche tutte le indennità supplementari che gli studenti versano per l'acquisizione dei servizi legati alla carriera universitaria.

In merito alla tassa regionale per il diritto allo studio, si precisa che la stessa viene incassata dall'Ateneo e successivamente trasferita alla Regione Molise e non concorre alla determinazione del risultato dell'esercizio.

L'art. 4, co. 2, lett. a) del D.M. n. 19/2014 stabilisce che i proventi per la didattica si iscrivono a Conto Economico in base al principio di competenza, riscontando la quota relativa all'anno successivo. Il sistema contabile soffre ancora per la mancata contabilizzazione dei crediti e dei ricavi degli studenti nel momento in cui si perfeziona l'iscrizione. I ricavi sono contabilizzati al momento dell'effettivo incasso per cui è necessario usare un metodo sintetico, che sicuramente dovrà essere migliorato nel futuro, per rispettare il principio della competenza. Dal 2016, l'Ateneo, nelle more di una piena integrazione tra il sistema in uso alla segreteria ed il sistema contabile (ESSE3-ciclo tasse) che consenta la determinazione automatica dei ratei di ricavo maturati anche in assenza di pagamento, ha posto in essere alcuni correttivi che hanno permesso di giungere alla rilevazione in bilancio dei ricavi in base al principio della competenza economica. In particolare, i ricavi di competenza del 2020 sono stati determinati tenendo conto del fatto che la prima rata dell'anno accademico 2020/2021 (fatturata ad ottobre 2020 con scadenza 31/12/2020) è inferiore alla competenza dell'anno 2020, pertanto si è provveduto a registrare un rateo attivo per complessivi € 462.887,36. Tale rateo è stato calcolato partendo dal presupposto che sono di competenza del 2020 i 4,5/12 del fatturato presunto complessivo per l'anno accademico 2020/2021, pari ad € 6.247.594,00. Inoltre è stato contabilizzato il credito derivante dalla prima rata dell'anno accademico 2020/2021 fatturata a dicembre 2020 ma non incassata entro la fine dell'anno. I crediti relativi a tale rata, per complessivi € 434.749,34, sono stati registrati in contabilità e totalmente svalutati nel rispetto del principio di prudenza.

Di seguito le tabelle che riepilogano la competenza dei ricavi distinti in funzione dell'anno accademico di provenienza del relativo fatturato.

A.A. 17/18 e precedenti  
A.A. 18/19

DESCRIZIONE CONTO COGE	Fatturato 17/18 e precedenti	Fatturato 18/19	Totale fatturato anni precedenti incassati 2020 RICAVI 2020
Tasse e contributi per lauree triennali	42.225,17	46.773,27	88.998,44
Tasse e contributi per lauree specialistiche	10.084,02	8.301,58	18.385,60
Tasse e contributi per lauree magistrali a ciclo unico	12.622,88	24.809,12	37.432,00
Tasse e contributi per altri corsi di laurea (es. ante 509, TFA...)	11.004,11	4.597,23	15.601,34
Tasse e contributi per scuole di specializzazione	-	23.150,00	23.150,00
Tasse e contributi per dottorato di ricerca	-	600,00	600,00
Contributi per master e corsi di perfezionamento (attività istituzionale)	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>75.936,18</b>	<b>108.231,20</b>	<b>184.167,38</b>

A.A. 19/20

DESCRIZIONE CONTO COGE	Fatturato 19/20	Fatturato 19/20 scadenza 31/12/19	Fatturato 19/20 scadenza 31/12/20 incassati 31/12/2019	Fatturato 19/20 scadenza 31/12/20 da incassare nel 2020	Fatturato 19/20 scadenza 31/12/20 incassati nel 2020	Storno del fondo per riduzione del credito iniziale	Residuo da incassare su I rata 2019/2020	Fatturato 2019/2020 incassato 2020
Tasse e contributi per lauree triennali	3.947.909,98	936.641,67	677.622,94	259.018,73	98.919,34	48.631,87	111.467,52	2.169.836,32
Tasse e contributi per lauree specialistiche	1.075.253,32	256.046,41	180.470,18	75.576,23	28.718,97	14.359,48	32.497,78	573.987,97
Tasse e contributi per lauree magistrali a ciclo unico	1.995.414,86	443.762,58	383.584,52	60.178,06	22.867,66	11.433,83	25.876,57	1.403.059,13
Tasse e contributi per altri corsi di laurea (es. ante 509, TFA...)	74.380,80	14.710,00	9.817,00	4.893,00	1.859,34	929,67	2.103,99	68.741,75
Tasse e contributi per scuole di specializzazione	418,00	418,00	-	418,00	418,00	-	-	35.490,00
Tasse e contributi per dottorato di ricerca	63.654,00	16.162,50	11.311,50	4.851,00	4.851,00	-	-	15.180,00
Contributi per master e corsi di perfezionamento (attività istituzionale)	65.986,00	65.310,00	56.936,32	8.373,68	3.182,00	1.591,00	3.600,68	626.722,00
<b>TOTALE</b>	<b>7.223.016,96</b>	<b>1.733.051,16</b>	<b>1.319.742,46</b>	<b>413.308,70</b>	<b>160.816,31</b>	<b>76.945,85</b>	<b>175.546,54</b>	<b>4.893.017,17</b>

A.A. 20/21

DESCRIZIONE CONTO COGE	Fatturato 20/21 complessivo	Fatturato 20/21 con scadenza 31/12/2020	Fatturato 20/21 scadenza 31/12/2020 incassato 2020	Fatturato 20/21 scadenza 31/12/2020 da incassare	Fatturato complessivo 20/21 da incassare	Tasse aa 20/21 non ancora fatturate ma di competenza del 2020 (4,5/12)	Rateo attivo 2020
Tasse e contributi per lauree triennali	3.389.325,51	1.032.693,67	754.358,74	278.334,93	2.634.966,77	1.270.997,07	238.303,40
Tasse e contributi per lauree specialistiche	964.354,47	287.679,86	191.326,40	96.353,46	773.028,07	361.632,93	73.953,07
Tasse e contributi per lauree magistrali a ciclo unico	1.840.314,43	547.406,87	489.331,92	58.074,95	1.350.982,51	690.117,91	142.711,04
Tasse e contributi per altri corsi di laurea (es. ante 509, TFA...)	53.599,59	12.180,00	12.180,00	-	41.419,59	20.099,85	7.919,85
Tasse e contributi per scuole di specializzazione	10.346,00	4.076,00	2.090,00	1.986,00	8.256,00	-	-
Tasse e contributi per dottorato di ricerca	57.648,00	14.461,50	14.461,50	-	43.186,50	-	-
Contributi per master e corsi di perfezionamento (attività istituzionale)	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>6.315.588,00</b>	<b>1.898.497,90</b>	<b>1.463.748,56</b>	<b>434.749,34</b>	<b>4.851.839,44</b>	<b>2.342.847,75</b>	<b>462.887,35</b>

Si propone il dettaglio per natura dei *Proventi per la didattica*; tale tabella, rispetto alla precedente è più ampia in quanto tiene conto di tutte le voci dei proventi per la didattica, quindi, non solo di quelle oggetto del precedente commento di dettaglio.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.03.030.01.01.01 - Tasse e contributi per lauree triennali	3.506.421,17	4.046.750,43	-540.329,26
CG.03.030.01.01.02 - Tasse e contributi per lauree specialistiche	947.719,53	995.402,23	-47.682,70
CG.03.030.01.01.03 - Tasse e contributi per lauree magistrali a ciclo unico	2.147.483,38	2.352.089,31	-204.605,93
CG.03.030.01.01.04 - Tasse e contributi per altri corsi di laurea (es. ante 509)	108.832,36	160.009,63	-51.177,27
CG.03.030.01.02.01 - Master e corsi di perfezionamento (attività progettuale)	135.675,98	195.228,13	-59.552,15
CG.03.030.01.02.02 - Tasse e contributi per scuole di specializzazione	669.778,00	1.039.739,38	-369.961,38
CG.03.030.01.02.03 - Tasse e contributi per dottorato di ricerca	51.332,00	69.566,00	-18.234,00
CG.03.030.01.02.04 - Proventi diritti segreteria, penalità e rimborsi attività didattica	356.268,98	325.817,99	30.450,99
CG.03.030.01.02.05 - Indennità per test di ammissione e altre indennità	686.861,49	737.375,00	-50.513,51
CG.03.030.01.02.06 - Contributi corsi ed esami Cambridge	11.985,75	20.230,00	-8.244,25
CG.03.030.01.02.07 - Master e corsi di perfezionamento (attività istituzionale)	17.141,61	108.222,00	-91.080,39
CG.03.030.01.02.08 - Contributi per iscrizione a corsi non curriculari (es. precorsi)	16.840,00	0,00	16.840,00
<b>TOTALE</b>	<b>8.656.340,25</b>	<b>10.050.430,10</b>	<b>-1.394.089,85</b>

## 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Si rilevano in queste voci i ricavi relativi alle commesse commerciali realizzate principalmente dai dipartimenti a favore di terzi in attività di ricerca, di consulenza, di progettazione, di sperimentazione, di verifica tecnica, di cessione di risultati, di formazione, di didattica e di servizio, avvalendosi delle proprie competenze e risorse, verso un corrispettivo atto a coprirne i costi.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.03.030.02.01 - Proventi da attività c/terzi con Enti Locali e Pubblici	120.431,70	91.661,93	28.769,77
CG.03.030.02.02 - Proventi da attività c/terzi con privati	360.634,97	393.697,94	-33.062,97
CG.03.030.04.02 - Proventi da sponsorizzazioni con privati	500,00	0,00	500,00
<b>TOTALE</b>	<b>481.566,67</b>	<b>485.359,87</b>	<b>-3.793,20</b>

## 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Questa tipologia di voce accoglie i progetti istituzionali di ricerca e di didattica. I finanziamenti PRIN, FIRB e UE per 7PQ sono gestiti nell'ambito dei contributi e suddivisi per ente finanziatore.

In passato tali ricavi erano contabilizzati sulle voci relative ai *Contributi per investimenti* e distinti in base al soggetto erogante pertanto il confronto non è ancora significativo.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.03.030.03.01 - Finanziamenti competitivi da UE	165.121,71	358.124,67	-193.002,96
CG.03.030.03.02 - Finanziamenti competitivi dai MUR	704.126,01	229.623,25	474.502,76
CG.03.030.03.03 - Finanziamenti competitivi da altri Ministeri	73.782,56	9.911,16	63.871,40
CG.03.030.03.04 - Finanziamenti competitivi da Enti locali	152,14	0,00	152,14
CG.03.030.03.05 - Finanziamenti competitivi da altri enti pubblici e privati	9.684,61	0,00	9.684,61
<b>TOTALE</b>	<b>952.867,03</b>	<b>597.659,08</b>	<b>355.207,95</b>

## II - Contributi

II. CONTRIBUTI	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	35.441.886,33	33.189.724,22	2.252.162,11
2) Contributi Regioni e Province autonome	712.807,02	1.328.540,73	-615.733,71
3) Contributi altre Amministrazioni locali	361.140,79	104.466,80	256.673,99
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	551.931,29	855.458,60	-303.527,31
5) Contributi da Università	6.387,59	11.289,20	-4.901,61
6) Contributi da altri (pubblici)	673.133,26	762.402,05	-89.268,79
7) Contributi da altri (privati)	135.928,64	359.966,73	-224.038,09
<b>TOTALE CONTRIBUTI</b>	<b>37.883.214,92</b>	<b>36.611.848,33</b>	<b>1.271.366,59</b>

### 1) Contributi MUR ed altre Amministrazioni Centrali

La macrovoce analizzata accoglie i seguenti ricavi:

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.03.031.01.01.01 - Contributi correnti da MUR per FFO	34.456.510,33	32.064.580,69	2.391.929,64
CG.03.031.01.01.02 - Altri contributi correnti da MUR	412.415,34	304.956,05	107.459,29
CG.03.031.01.03.01 - Contributi per investimenti da MUR per edilizia	42.090,00	0,00	42.090,00

CG.03.031.01.03.02 - Contributi per investimenti da MUR per ricerca	150.191,04	375.969,69	-225.778,65
CG.03.031.01.04.01 - Contributi per investimenti da altri ministeri per la ricerca	380.679,62	444.217,79	-63.538,17
CG.03.031.01.04.02 - Contributi per investimenti sanitari da altri ministeri L. 67/88	0,00	0,00	0,00
	<b>35.441.886,33</b>	<b>33.189.724,22</b>	<b>2.252.162,11</b>

La voce *Contributi correnti da MUR per FFO* vede contabilizzati i ricavi derivanti dalle assegnazioni di FFO. In particolare alla definizione del saldo pari ad € 34.456.510,33 concorrono sia la stima del Fondo di Finanziamento Ordinario 2020 per complessivi € 33.862.520 sia le ulteriori assegnazioni di FFO relative ad anni precedenti comunicate dal MUR dopo la chiusura del relativo bilancio di esercizio, per complessivi € 593.990,33.

	D.M. 442 del 10/08/2020		D.M. 738 del 08/08/2019		Variazioni UNIMOL
	MUR 2020	UNIMOL 2020	MUR 2019	UNIMOL 2019	
ART.2 Quota Base	4.212.853.106	19.503.374	4.300.967.761	19.767.268	- 263.894
<i>storico</i>	2.468.656.855	11.329.153	2.703.398.236	12.135.489	- 806.336
<i>costo standard</i>	1.646.000.000	8.179.391	1.500.000.000	7.692.649	486.742
<i>Recuperi/Riattribuzioni su Quota Base</i>	-	-5.170	-	- 60.870	55.700
<i>altre destinazioni + quote non statali</i>	98.196.251	-	97.569.525	-	-
ART. 3 Premialità	1.944.000.000	8.692.502	1.784.580.447	8.663.878	28.624
<i>VQR=60%</i>	1.152.930.000	5.179.149	1.058.385.435	4.754.440	424.709
<i>Reclutamento=20%</i>	384.310.000	1.565.717	352.795.145	2.147.217	- 581.500
<i>Autonomia=20%</i>	384.310.000	1.947.636	352.795.145	1.778.414	169.222
<i>Atenei non statali</i>	22.450.000	-	20.604.722	-	-
<i>correzione per UNICAM</i>	-	-	-	- 16.193	16.193
ART. 4 Perequativo	175.000.000	713.054	175.000.000	245.861	467.193
ART. 9 Studenti	528.000.000	1.722.239	347.500.000	1.544.168	178.071
<i>a) post lauream</i>	170.000.000	703.854	170.000.000	708.612	- 4.758
<i>b) proroga dottorandi</i>	15.000.000	59.133	-	-	59.133
<i>c1) mobilità + CdL Scientifiche</i>	60.000.000	160.285	60.000.000	217.344	- 57.059
<i>c2) orientamento/tutorato</i>	5.000.000	42.158	5.000.000	-	42.158
<i>POT e PLS 2020</i>	-	32.373	-	32.373	-
<i>d) disabili</i>	8.000.000	38.023	7.500.000	41.934	- 3.911
<i>e) no tax area</i>	105.000.000	557.101	105.000.000	543.905	13.196
<i>f) ulteriore minore gettito tasse</i>	165.000.000	129.312	-	-	129.312
ART. 10 Interventi	935.793.716	3.231.351	737.162.716	2.069.170	1.162.181
<i>a) piano straordinario PO</i>	10.000.000	115.684	10.000.000	988.178	- 872.494
<i>b) piano straordinario RTDB</i>	50.500.000	351.887	50.500.000	-	351.887
<i>c) piano straordinario PA</i>	171.748.716	520.607	171.748.716	-	520.607
<i>f) consolidamento lettera B</i>	76.500.000	351.724	76.500.000	530.414	- 178.690
<i>m) piano straordinario RTDB</i>	88.630.000	527.909	-	-	527.909
<i>o) passaggio RTI a PA</i>	10.000.000	70.000	-	-	70.000
<i>d) programmazione 2019-2021</i>	65.000.000	297.644	65.000.000	298.474	- 830
<i>riattribuzione programmazioni 2016 -2018</i>	-	-	-	29.748	- 29.748
<i>e) Dip. Eccellenza</i>	271.000.000	-	271.000.000	-	-
<i>h) contenzioso CEL</i>	8.705.000	-	8.705.000	-	-
<i>j) inps assegni di ricerca</i>	2.000.000	2.338	2.000.000	5.072	- 2.734
<i>k) inps RTD</i>	1.500.000	8.290	1.500.000	9.764	- 1.474
<i>p) scatti</i>	80.000.000	483.876	40.000.000	207.520	276.356
<i>q) Bilancio di genere</i>	1.000.000	-	-	-	-
<i>r) DM 294/2020 emergenza COVID</i>	75.000.000	501.392	-	-	501.392
<i>altro</i>	24.210.000	-	40.209.000	-	-
ART.1 Accordi di programma progressi	24.475.128	-	34.310.026	-	-
ART. 5 Chiamate dirette	17.000.000	-	17.000.000	-	-
ART. 6 Montalcini	7.000.000	-	5.500.000	-	-
ART.7 GARR	21.750.000	-	21.750.000	27.229	-27.299
ART. 8 ANVUR	1.500.000	-	1.000.000	-	-
ART. 11) Ulteriori interventi	8.500.000	-	10.000.000	-	-
	<b>7.875.871.950</b>	<b>33.862.520</b>	<b>7.434.770.950</b>	<b>32.317.574</b>	<b>1.544.946</b>

Per effetto di tali assegnazioni il peso dell'Ateneo sul sistema universitario è pari a 0,46%.

Le ulteriori assegnazioni di FFO, comunicate all'Ateneo successivamente alla chiusura del relativo bilancio di esercizio, riguardano i seguenti interventi:

Interventi FFO anni precedenti	Importo
Studenti diversamente abili - anno 2019	41.934,00
Programmazione triennale 2019	298.474,00
FFO 2018 – art. 5	156.189,00
Incremento stipendi docenti	48.000,00
FFO 2019 – art. 2	4.926,00
FFO 2019 - Gestione GARR	27.156,00
Scuole di specializzazione mediche	16.447,17
Rettifiche CTC	864,16
<b>TOTALE</b>	<b>593.990,33</b>

Nella voce *Altri contributi correnti da MUR* sono confluiti tutti gli altri trasferimenti dal FFO.

Altri interventi	Importo
Finanziamento contratti formazione specialistica medici a.a. 2019/2020	161.600,00
Dottorati innovativi con caratterizzazione industriale – PON-FSE-FESR -2014/2020	114.324,08
Quota del 5 per mille assegnazione anno 2018	26.164,26
Quota del 5 per mille assegnazione anno 2019	24.932,40
Potenziamento attività sportiva anno 2020	85.394,60
<b>TOTALE</b>	<b>412.415,34</b>

## 2) Contributi Regioni e Province autonome

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.03.031.02.01 - Contributi correnti da Regioni e Province Autonome	50.130,08	341.249,33	-291.119,25
CG.03.031.02.02 - Contributi per investimenti da Regioni e Province Autonome	662.676,94	987.291,40	-324.614,46
<b>TOTALE</b>	<b>712.807,02</b>	<b>1.328.540,73</b>	<b>-615.733,71</b>

## 3) Contributi da altre Amministrazioni locali

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.03.031.03.02 - Contributi per investimenti da altre amministrazioni locali	361.140,79	104.466,80	256.673,99
<b>TOTALE</b>	<b>361.140,79</b>	<b>104.466,80</b>	<b>256.673,99</b>

## 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali

Si tratta di finanziamenti per progetti di ricerca finanziati dalla UE nonché di borse per la mobilità internazionale di studenti e personale.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.03.031.04.01 - Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo	551.931,29	855.458,60	-303.527,31
<b>TOTALE</b>	<b>551.931,29</b>	<b>855.458,60</b>	<b>-303.527,31</b>

## 5) Contributi da Università

La voce comprende i finanziamenti per le borse o maggiorazioni di dottorato di ricerca assegnati nell'anno da altri atenei.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.03.031.05.01 - Contributi da Università	6.387,59	11.289,20	-4.901,61
<b>TOTALE</b>	<b>6.387,59</b>	<b>11.289,20</b>	<b>-4.901,61</b>

#### 6) Contributi da altri (pubblici)

Si tratta di contributi erogati per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca e master nonché di specifici progetti dei dipartimenti. In applicazione della Nota tecnica n. 1 del 17/05/2017 pubblicata dalla Commissione COEP, rientrano, altresì, in tale voce anche i *Proventi per attività assistenziale* erogati dall'Azienda Sanitaria Regionale del Molise - ASREM per l'attività svolta dai nostri docenti presso le strutture ospedaliere.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.03.031.06.01 - Contributi correnti da altri enti pubblici	79.323,45	28.533,73	50.789,72
CG.03.031.06.02 - Contributi per investimenti da altri enti pubblici	88.662,82	228.759,81	-140.096,99
CG.03.032.01.01 - Proventi per attività assistenziale e servizio sanitario nazionale	505.146,99	505.108,51	38,48
<b>TOTALE</b>	<b>673.133,26</b>	<b>762.402,05</b>	<b>-89.268,79</b>

#### 7) Contributi da altri (privati)

Rientrano in tale tipologia i contributi erogati da soggetti privati per il finanziamento di borse di dottorato di ricerca, costi di personale docente e competenze professionali per attività assistenziali. In questa voce sono compreso anche il contributo di Intesa SanPaolo a sostegno delle attività istituzionali (€ 10.000,00) nonché gli investimenti nei progetti di ricerca dipartimentali, nonché le donazioni di beni non considerati immobilizzazioni che fino al 2017 erano riclassificati nella gestione straordinaria.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.03.031.07.02 - Contributi correnti da altri soggetti privati	48.859,31	136.077,39	-87.218,08
CG.03.031.07.03 - Contributi per investimenti da altri soggetti privati	63.460,36	213.086,85	-149.626,49
CG.05.050.01.01 - Donazioni	23.608,97	10.802,49	12.806,48
<b>TOTALE</b>	<b>135.928,64</b>	<b>359.966,73</b>	<b>-224.038,09</b>

#### III - *Proventi per attività assistenziale*

Su tale voce erano rilevati fino al 2016 i proventi che l'ASREM corrisponde all'Ateneo per la retribuzione del personale docente che svolge attività assistenziale. Dal 2017 non si movimenta in quanto, come chiarito nella Nota tecnica n. 1 del 17/05/2017 della Commissione COEP "*gli Atenei non svolgono attività assistenziale che è propria degli Enti ed Aziende del SSN*".

#### IV - Proventi per gestione diretta interventi diritto allo studio

Anche su tale argomento si è espressa la Commissione COEP che, nella citata Nota tecnica n. 1/2017, ha chiarito che rientrano in questa voce solo i ricavi derivanti da contributi della Regione per la gestione del diritto allo studio. Il nostro Ateneo non riceve alcun finanziamento per il Diritto allo Studio e le Residenze universitarie in quanto l'Ente per il Diritto allo Studio regionale provvede direttamente all'erogazione dei sussidi agli studenti.

#### V - Altri proventi e ricavi diversi

Tra gli altri ricavi si evidenziano quelli per le residenze universitarie, le entrate patrimoniali da edifici (per contratti attivi dei punti ristoro e distributori automatici), i recuperi e rimborsi incassati principalmente per la retribuzione del personale dipendente in posizione di comando presso altre pubbliche amministrazioni. Inoltre la voce *Utilizzo di fondi residui per progetti conclusi* alimenta i progetti di ricerca dipartimentali finanziati con economie generate da progetti conclusi.

In tale sezione, fino al 2017, venivano riclassificati i *proventi interni* e, specularmente, per gli stessi importi, tra gli altri costi specifici erano presenti gli *oneri interni*. Il bilancio unico, per sua natura, non prevede l'esistenza di trasferimenti di cassa tra le diverse strutture quindi per sterilizzare e depurare l'effetto contabile che si determina quando i ricavi sono imputati ad una struttura mentre i relativi costi vengono sostenuti da un'altra, si rende necessario prevedere in bilancio poste correttive e rettificative, da qui l'esigenza di creare le voci proventi e oneri interni. A decorrere dal 2018 i *proventi interni* non sono più oggetto di riclassificazione.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.03.033.01.01 - Residenza Universitaria Collegio Medico	78.924,00	152.030,00	-73.106,00
CG.03.033.01.02 - Residenza Universitaria Vazzieri	63.916,00	120.842,50	-56.926,50
CG.03.033.01.03 - Residenza Universitaria Pesche	51.315,00	102.392,50	-51.077,50
CG.03.034.01.01.01 - Sopravvenienza Attiva su Nota Credito	5.199,05	14.664,31	-9.465,26
CG.03.034.01.01.02 - Sopravvenienza attiva per cancellazione debiti	199.002,30	1.307,17	197.695,13
CG.03.034.01.03.01 - Proventi patrimoniali da edifici	21.300,00	37.650,75	-16.350,75
CG.03.034.01.04.01 - Recuperi e rimborsi	332.574,98	255.260,87	77.314,11
CG.03.034.01.04.02 - Arrotondamenti e abbuoni attivi	0,01	0,03	-0,02
CG.12.124.01.02 - Utilizzo risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	829,33	126,33	703,00
CG.12.124.01.04 - Utilizzo fondi residui su progetti conclusi	28.346,35	84.289,00	-55.942,65
CG.12.124.01.05 - Utilizzo quota 10% in favore del dipartimento	150,24	3.447,64	-3.297,40
<b>TOTALE</b>	<b>781.557,26</b>	<b>772.011,10</b>	<b>9.546,16</b>

Il conto *Sopravvenienza attiva per cancellazione debiti* accoglie le seguenti movimentazioni:

Voce COGE	Importi
liberazione fondi per copertura costi docenti a contratto anni precedenti	27.616,07
liberazione fondi per copertura costi supplenze anni precedenti e contabilizzazione sopravvenienze attive	10.569,92
liberazione fondo svalutazione crediti a seguito dell'incasso della prima rata tasse aa 2019/2020 con scadenza al 31/12/2019 ma incassati nel 2020 su crediti esistenti al 31/12/2019	160.816,31
<b>TOTALE</b>	<b>199.002,30</b>

## B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono quelli relativi ai fattori collegati da univoche ed oggettive relazioni di causalità con l'attività istituzionale, ovvero quelli attribuibili direttamente alle attività didattiche e di ricerca. Riguardano quindi il costo del personale docente, ricercatore, collaboratori linguistici, dirigente e tecnico amministrativo, ed i costi per servizi connessi alla gestione corrente delle attività didattiche e di ricerca. I costi operativi sono di seguito dettagliati:

	<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	<b>Valore al 31/12/20</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Variazioni</b>
VIII	COSTI DEL PERSONALE	33.862.316,68	34.749.838,60	-887.521,92
IX	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	7.915.295,01	8.624.706,74	-709.411,73
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.119.906,83	775.112,76	344.794,07
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	859.722,45	1.057.615,38	-197.892,93
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	506.491,76	506.768,90	-277,14
	<b>TOTALE COSTI OPERATIVI</b>	<b>44.263.732,73</b>	<b>45.714.042,38</b>	<b>-1.450.309,65</b>

### VIII - Costi del personale

L'andamento della spesa per il personale è condizionato dalla previsione del limite posto dal D.Lgs n. 49 del 2012. In particolare, il limite di spesa per gli atenei è disciplinato dall'art. 5 del D.Lgs n. 49 del 2012. Nello specifico l'articolo in questione prevede che l'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università venga calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari.

Per spese complessive di personale si intende la somma algebrica delle spese di competenza dell'anno di riferimento, comprensive degli oneri a carico dell'amministrazione, al netto delle entrate derivanti da finanziamenti esterni da parte di soggetti pubblici e privati, relative a:

- a) assegni fissi per il personale docente e ricercatore a tempo indeterminato e determinato;
- b) assegni fissi per il personale dirigente, tecnico-amministrativo e per i collaboratori ed esperti linguistici a tempo indeterminato e a tempo determinato;
- c) trattamento economico del direttore generale;
- d) fondi destinati alla contrattazione integrativa;
- e) contratti per attività di insegnamento di cui all'articolo 23 della legge 30 dicembre 2010, n. 240.

Per contributi statali per il funzionamento si intende la somma algebrica delle assegnazioni di competenza nell'anno di riferimento del FFO, del Fondo per la programmazione del sistema universitario, per la quota non vincolata nella destinazione, e di eventuali ulteriori assegnazioni statali con carattere di stabilità destinate alle spese di personale in precedenza elencate.

Le entrate derivanti da finanziamenti esterni di soggetti pubblici e privati destinate al finanziamento delle spese per il personale devono essere supportate da norme, accordi o convenzioni approvati dal Consiglio di Amministrazione che:

- assicurino un finanziamento non inferiore al relativo costo quindicennale per le chiamate di posti di professore di ruolo e di ricercatore a tempo determinato di cui all'articolo 24, comma 3, lettera b), ovvero un finanziamento di importo e durata non inferiore a quella del contratto per i posti di ricercatore di cui all'articolo 24, comma 3, lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240;
- siano destinati al finanziamento di spese relative al personale dirigente e tecnico-amministrativo a tempo determinato o ai contratti di insegnamento.

Il limite massimo dell'indicatore in precedenza descritto è pari all'80%. Per l'anno 2019, l'indicatore delle spese di personale è in corso di certificazione da parte del MUR.

Viene fatta salva la disposizione di cui all'art. 1 comma 188 della L. 266/2005 “*omissis...* per le università...*omissis...* sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo di finanziamento degli enti o del Fondo di finanziamento ordinario delle università”.

Per quanto attiene ai costi dei ricercatori a tempo determinato di cui all'art. 24, comma 3, lett. a) si rileva che nell'anno 2020 la spesa di n. 25 contratti (al 31.12 n. 23 per dimissioni infra anno) contratti sempre con finanziamento esterno) su 29 è interamente coperta da finanziamenti esterni, mentre la spesa di n. 4 contratti è interamente imputata a fondi di Bilancio di Ateneo senza impiego di punti organico e quindi dei limiti assunzionali previsti così come specificato nella nota MUR n. 9050 del 12.7.2016, punto 7, in riferimento agli Atenei che nell'anno precedente hanno un indicatore di spese per il personale inferiore all'80%. Inoltre, risultano in servizio al 31.12.2020, n. 18 ricercatori a tempo determinato ai sensi dell'art. 24, comma 3, lett. b) i cui costi sono così ripartiti:

- n. 3 sul bilancio di Ateneo;
  - n. 6 finanziati dal MUR con Decreto n. 168 del 28.02.2018.
  - n. 9 finanziati dal MUR con Decreto n. n. 204 dell'8.3.2019.
- (4 su 18 hanno preso servizio nel 2020, di cui uno era lettera a, al 31.12 lett.b)).

Per quanto attiene al personale tecnico-amministrativo a tempo determinato, al 31.12.2020 risultano in servizio n. 3 unità di personale tecnico-amministrativo a tempo determinato. Di questi, il costo di n. 2 contratti sono coperti da finanziamenti esterni derivanti da progetti di ricerca e il costo di n. 1 contratto è imputato ai fondi del Bilancio di Ateneo.

Si presentano, di seguito, le tabelle dell'ultimo triennio che illustrano la situazione del personale docente, ricercatore e tecnico amministrativo in servizio al 31 dicembre di ciascun anno:

PERSONALE DOCENTE:	2018	2019	2020	Variazione
Professori Ordinari	82	78	84	+ 6
Professori Associati	124	133	127	- 5

Ricercatori	41	41	35	- 6
Ricercatori a tempo determinato	40	37	45	+ 8
<b>TOTALE</b>	<b>287</b>	<b>288</b>	<b>291</b>	<b>+ 3</b>

<b>PERSONALE TECNICO-AMMINISTRATIVO:</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>Variazione</b>
Amministrativa Gestionale	105	103	99	- 4
Biblioteche	12	11	10	- 1
Servizi Generali e Tecnici	38	36	35	- 1
Tecnica, Tecnico scientifica ed Elaborazione Dati	79	80	85	+ 5
Tempo determinato	10	9	3	- 6
Collaboratori ed Esperti Linguistici	1	1	1	-
<b>TOTALE</b>	<b>245</b>	<b>240</b>	<b>233</b>	<b>- 7</b>

Riguardo al raffronto dei costi dei contratti di insegnamento, il dato fa riferimento alle docenze di competenza del 2020. Le logiche utilizzate per le certificazioni PROPER, invece, considerano solo i costi relativi alla programmazione che, per l'anno accademico 2019/2020, è pari ad € 209.293,00.

<b>Macrovoce COGE</b>	<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Variazioni</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	23.067.530,40	23.134.060,40	-66.530,00
b) collaborazioni scientifiche	762.577,42	883.828,76	-121.251,34
c) docenti a contratto	406.925,08	469.261,16	-62.336,08
d) esperti linguistici	27.009,39	31.454,16	-4.444,77
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	303.586,55	633.078,51	-329.491,96
<i>sub totale</i>	<i>24.567.628,84</i>	<i>25.151.682,99</i>	<i>-584.054,15</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	9.294.687,84	9.598.155,61	-303.467,77
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>33.862.316,68</b>	<b>34.749.838,60</b>	<b>-887.521,92</b>

Si ricorda che dal 2017, i costi relativi all'IRAP, come chiarito nella Nota tecnica n. 1 del 17/05/2017 della Commissione COEP, vanno riclassificati nella lettera *F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate* in quanto "l'IRAP non deve essere classificata nei costi del personale pur derivando a questi in particolare nel metodo retributivo". Ai fini di un utile confronto si riporta di seguito il costo relativo all'IRAP strettamente connesso ai soli costi del personale.

<b>Macrovoce COGE</b>	<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Variazioni</b>
IRAP sul costo del personale	2.107.785,26	2.128.136,86	-20.351,60
<b>TOTALE</b>	<b>2.107.785,26</b>	<b>2.128.136,86</b>	<b>-20.351,60</b>

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

In particolare, la lettera *a) docenti / ricercatori* comprende:

<b>Voce COGE</b>	<b>Valore al 31/12/2020</b>	<b>Valore al 31/12/2019</b>	<b>Variazioni</b>
CG.04.040.04.01.01 - Assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	15.831.061,64	15.385.131,08	445.930,56
CG.04.040.04.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	4.588.256,36	4.455.388,69	132.867,67
CG.04.040.04.01.08 - Altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	122.221,96	99.354,64	22.867,32

CG.04.040.04.01.09 - Contributi obbligatori su altre competenze al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	1.629,39	1.931,83	-302,44
CG.04.040.04.01.11 - Arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	71.798,15	550.000,00	-478.201,85
CG.04.040.04.01.12 - Contributi obbligatori su arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	12.813,17	133.100,00	-120.286,83
CG.04.040.04.01.15 - Indennità al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato equiparato SSN	309.544,34	356.046,92	-46.502,58
CG.04.040.04.01.16 - Contributi obbligatori su indennità al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato equiparato SSN	76.331,14	85.016,78	-8.685,64
CG.04.040.04.01.19 - Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato	1.454.558,63	1.365.316,34	89.242,29
CG.04.040.04.01.20 - Contributi obbligatori su retribuzioni per ricercatori a tempo determinato	455.821,66	429.003,31	26.818,35
CG.04.040.04.01.21 - Contributi per indennità TFR su retribuzioni per ricercatori a tempo determinato	0,00	0,00	0,00
CG.04.040.04.01.26 - Altre competenze a ricercatori a tempo determinato	4.233,00	11.981,57	-7.748,57
CG.04.040.04.01.33 - Indennità al personale docente e ricercatore a tempo determinato equiparato SSN	50.246,76	17.724,99	32.521,77
CG.04.040.04.01.34 - Contributi obbligatori su indennità al personale docente e ricercatore a tempo determinato equiparato SSN	12.030,35	4.500,46	7.529,89
CG.04.040.07.01.01.01 - Missioni personale docente e ricercatore (attività istituzionale)	70.260,66	201.474,02	-131.213,36
CG.04.040.07.01.01.02 - Missioni personale docente e ricercatore (attività commerciale)	6.723,19	38.089,77	-31.366,58
<b>TOTALE</b>	<b>23.067.530,40</b>	<b>23.134.060,40</b>	<b>-66.530,00</b>

Nelle voci *missioni* sono rilevate le spese di trasferta rimborsate ai docenti e ricercatori per la loro attività istituzionale o svolta nell'ambito dell'attività c/terzi.

La lettera *b) collaborazioni scientifiche*, include:

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.040.04.02.01.01 - Assegni di ricerca (attività istituzionale)	568.798,42	696.816,44	-128.018,02
CG.04.040.04.02.01.02 - Assegni di ricerca (attività commerciale)	54.300,60	25.822,68	28.477,92
CG.04.040.04.02.02.01 - Contributi INPS per assegni di ricerca (attività istituzionale)	125.256,86	152.433,37	-27.176,51
CG.04.040.04.02.02.02 - Contributi INPS per assegni di ricerca (attività commerciale)	14.221,54	8.756,27	5.465,27
<b>TOTALE</b>	<b>762.577,42</b>	<b>883.828,76</b>	<b>-121.251,34</b>

Nella lettera *e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca* sono contabilizzati i costi dei collaboratori che, con rapporti di lavoro diversi da quello subordinato, sono inseriti, a vario titolo, nei progetti di ricerca nonché i relativi costi di missione. Di seguito le informazioni di dettaglio.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.040.04.05.01 - Compensi al personale interno ed esterno dedicato alla didattica	168.549,53	268.720,63	-100.171,10
CG.04.040.04.05.02 - Contributi obbligatori su compensi al personale interno ed esterno dedicato alla didattica	22.508,67	32.137,99	-9.629,32
CG.04.040.04.05.04.01 - Compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività istituzionale)	0,00	38.103,67	-38.103,67
CG.04.040.04.05.04.02 - Compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività commerciale)	275,00	0,00	275,00
CG.04.040.04.05.04.03 - Compensi al personale interno dedicato alla ricerca (attività istituzionale)	0,00	3.360,95	-3.360,95
CG.04.040.04.05.04.04 - Compensi al personale interno dedicato alla ricerca (attività commerciale)	20.511,50	15.170,08	5.341,42
CG.04.040.04.05.05.01 - Contributi obbligatori su compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività istituzionale)	0,00	5.543,62	-5.543,62
CG.04.040.04.05.05.03 - Contributi obbligatori su compensi al personale interno dedicato alla ricerca (attività istituzionale)	0,00	813,35	-813,35
CG.04.040.04.05.07 - Accantonamento compensi aggiuntivi al personale	19.750,00	0,00	19.750,00
CG.04.040.07.01.02.01 - Missioni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica (attività istituzionale)	68.658,25	254.903,80	-186.245,55

CG.04.040.07.01.02.02 - Missioni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica (attività commerciale)	3.333,60	14.324,42	-10.990,82
<b>TOTALE</b>	<b>303.586,55</b>	<b>633.078,51</b>	<b>-329.491,96</b>

## 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo.

Nell'ambito del costo del personale dirigente e tecnico amministrativo l'importo delle retribuzioni è di complessivi € 9.294.687,84. Si distinguono separatamente i costi relativi alle retribuzioni fisse da quelle accessorie previste dai contratti collettivi di lavoro quali, ad esempio, la retribuzione di posizione, la performance organizzativa ed individuale, lo straordinario e relativi oneri riflessi. Il personale amministrativo con rapporto di collaborazione coordinata e continuativa amministrativa grava sui progetti di ricerca.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.041.01.01.01 - Assegni fissi al direttore generale	111.720,05	111.720,05	0,00
CG.04.041.01.01.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al direttore generale	27.587,95	27.587,96	-0,01
CG.04.041.01.01.03 - Contributi per indennità fine servizio su assegni fissi al direttore generale	8.755,24	8.755,23	0,01
CG.04.041.01.01.05 - Altre competenze al direttore generale	22.800,00	22.800,00	0,00
CG.04.041.01.01.06 - Contributi obbligatori su altre competenze al direttore generale	5.517,60	5.517,60	0,00
CG.04.041.01.02.01 - Assegni fissi ai dirigenti a tempo indeterminato	58.142,76	54.869,85	3.272,91
CG.04.041.01.02.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi ai dirigenti a tempo indeterminato	27.403,48	21.050,54	6.352,94
CG.04.041.01.03.01 - Assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	6.117.263,52	6.118.104,86	-841,34
CG.04.041.01.03.02 - Contributi obbligatori su assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	1.709.984,05	1.712.767,62	-2.783,57
CG.04.041.01.03.03 - Contributi per indennità fine servizio e TFR su assegni fissi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	161.986,12	152.523,87	9.462,25
CG.04.041.01.04.01 - Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	142.275,19	202.268,15	-59.992,96
CG.04.041.01.04.02 - Contributi obbligatori su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	37.333,12	53.258,99	-15.925,87
CG.04.041.01.04.03 - Contributi per indennità TFR su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	11.048,04	15.582,07	-4.534,03
CG.04.041.01.05.01.01 - Indennità di posizione/risultato personale dirigente a tempo indeterminato	47.409,69	53.603,09	-6.193,40
CG.04.041.01.05.02.01 - Indennità di posizione/risultato personale EP a tempo indeterminato	97.992,96	97.595,56	397,40
CG.04.041.01.05.03.01 - Indennità di responsabilità	110.313,72	154.077,99	-43.764,27
CG.04.041.01.05.03.02 - Performance organizzativa ed individuale	306.952,96	296.730,24	10.222,72
CG.04.041.01.05.03.05 - Accessorio personale comandato	9.637,52	8.860,65	776,87
CG.04.041.01.05.04.01 - Lavoro straordinario personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	23.454,21	46.121,72	-22.667,51
CG.04.041.01.05.04.02 - Lavoro straordinario personale tecnico amministrativo a tempo determinato	7,27	79,93	-72,66
CG.04.041.01.05.05.01 - Contributi obbligatori su trattamento accessorio a personale dirigente a tempo indeterminato	3.349,39	10.588,46	-7.239,07
CG.04.041.01.05.05.05 - Contributi obbligatori su trattamento accessorio personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	129.555,35	142.615,65	-13.060,30
CG.04.041.01.05.05.07 - Contributi obbligatori su trattamento accessorio personale tecnico amministrativo a tempo determinato	878,05	1.402,41	-524,36
CG.04.041.01.05.05.09 - Contributi obbligatori su accessorio personale comandato	2.332,29	2.144,30	187,99
CG.04.041.01.06.02.01 - Collaborazioni coordinate continuative amministrative	0,00	6.500,00	-6.500,00
CG.04.041.01.06.02.02 - Contributi obbligatori per collaborazioni coordinate continuative amministrative	0,00	1.510,86	-1.510,86
CG.04.041.06.02.01 - Formazione del personale non docente	11.244,51	14.814,76	-3.570,25
CG.04.041.06.02.02 - Contributi obbligatori per formazione del personale non docente	145,20	0,00	145,20
CG.04.041.06.02.04 - Buoni pasto	99.420,99	233.314,68	-133.893,69
CG.04.041.06.02.05.01 - Missioni del personale tecnico-amministrativo (attività istituzionale)	1.568,20	13.130,44	-11.562,24

CG.04.041.06.02.05.02 - Missioni del personale tecnico-amministrativo (attività commerciale)	1.445,11	2.924,78	-1.479,67
CG.04.041.06.02.07 - Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	5.333,30	5.333,30	0,00
CG.04.041.06.02.10 - Altri oneri per il personale	1.830,00	0,00	1.830,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.294.687,84</b>	<b>9.598.155,61</b>	<b>-303.467,77</b>

### IX - Costi della gestione corrente

In questa categoria sono raggruppati tutti i costi relativi alla gestione corrente delle attività istituzionali svolte dall'Ateneo. Si riportano di seguito i macro aggregati.

Macrovoce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2019	Variazioni
1) Costi per sostegno agli studenti	3.501.033,91	3.598.716,85	-97.682,94
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	0,00	0,00	0,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	95.648,00	186.667,86	-91.019,86
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	134.276,14	182.177,64	-47.901,50
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	10.937,90	22.246,77	-11.308,87
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	2.416.549,06	2.677.034,63	-260.485,57
9) Acquisto altri materiali	173.985,59	100.865,90	73.119,69
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	903.265,78	905.331,06	-2.065,28
12) Altri costi	679.598,63	951.666,03	-272.067,40
<b>TOTALE</b>	<b>7.915.295,01</b>	<b>8.624.706,74</b>	<b>-709.411,73</b>

#### 1) Costi per sostegno agli studenti

Nella voce *Costi per sostegno agli studenti* sono raggruppati i costi sostenuti per le varie iniziative a favore degli studenti.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.040.01.01.01 - Borse di studio per dottorato di ricerca	1.682.725,00	1.581.125,12	101.599,88
CG.04.040.01.01.02 - Contributi INPS su borse per dottorato di ricerca	237.624,98	2.455,68	235.169,30
CG.04.040.01.01.03 - Formazione all'estero di dottorandi, assegnisti e borsisti	30.526,18	81.824,11	-51.297,93
CG.04.040.01.01.04 - Finanziamento borse di dottorato di ricerca (a terzi)	112.857,96	178.868,75	-66.010,79
CG.04.040.01.02.02 - Borse di studio per scuole di specializzazione mediche	311.035,35	186.621,84	124.413,51
CG.04.040.01.02.04 - Contributi INPS su borse per scuole di specializzazione mediche	45.211,04	29.860,80	15.350,24
CG.04.040.01.03.01 - Programmi di mobilità e scambi culturali	205.851,18	466.264,43	-260.413,25
CG.04.040.01.03.04 - Programmi di mobilità - Spese di organizzazione	3.545,07	0,00	3.545,07
CG.04.040.01.04.03 - Collaborazioni studenti	0,00	2.000,00	-2.000,00
CG.04.040.01.04.04 - Iniziative ed attività culturali gestite dagli studenti	5.201,08	11.094,88	-5.893,80
CG.04.040.01.04.05 - Iniziative sportive studenti	91.107,98	209.335,42	-118.227,44
CG.04.040.01.04.06 - Tutorato	51.245,49	42.117,00	9.128,49
CG.04.040.01.04.07 - Contributi obbligatori su tutorato	371,51	342,30	29,21
CG.04.040.01.04.10 - Viaggi di istruzione	3.797,00	23.570,38	-19.773,38
CG.04.040.01.04.12 - Costi per test di ammissione	138,71	0,00	138,71
CG.04.040.01.04.13 - Altri interventi a favore degli studenti	230.337,12	254.879,84	-24.542,72
CG.04.040.01.04.15.01 - Borse di studio (attività istituzionale)	272.128,37	334.728,81	-62.600,44
CG.04.040.01.04.15.02 - Borse di studio (attività commerciale)	56.193,52	31.285,19	24.908,33

CG.04.040.02.01.01 - Rimborsi tasse e contributi agli studenti	35.335,79	33.079,60	2.256,19
CG.04.040.02.01.02 - Incentivazione all'iscrizione	0,00	1.500,01	-1.500,01
CG.04.040.07.02.02 - Orientamento studenti	124.775,78	114.908,16	9.867,62
CG.04.040.07.02.03 - Gadget promozionali	1.024,80	12.854,53	-11.829,73
<b>TOTALE</b>	<b>3.501.033,91</b>	<b>3.598.716,85</b>	<b>-97.682,94</b>

Nella voce *COGE CG.04.040.01.01.01 - Borse di studio per dottorato di ricerca* sono ricompresi i costi delle borse (inclusa la maggiorazione del 50% dell'importo della borsa per periodo di studio e di ricerca all'estero) e del *budget* per attività di ricerca riferiti ai seguenti Dottorandi. Tali costi gravano per 2/3 su fondi di Ateneo e per 1/3 su fondi MUR.

Ateneo/MUR	XXXIV	XXXV	XXXVI
n. Dottorandi con borsa	28	32	32
n. Dottorandi senza borsa	7	8	8

Si aggiungono:

Convenzioni (finanziamento/cofinanziamento)	XXXIV	XXXV	XXXVI
CNR - Istituto di Bioscienze e Biorisorse (IBBR)	1		
CNR - Istituto di Ricerca sugli Ecosistemi Terrestri	1		
Aileens Pharma	1		
Fondazione Edmund Mach	1		
CNR - Istituto di Informatica e Telematica		1	
CNR- Istituto delle Tecnologie della Costruzione			1

Borse aggiuntive a copertura totale	XXXIV	XXXV	XXXVI
"PON Ricerca e Innovazione 2014-2020" - Dottorati innovativi con caratterizzazione industriale	2	2	
Programma Operativo Nazionale Ricerca e Innovazione 2014-2020. Piano Stralcio «Ricerca e Innovazione» 2015-2017			5

Nella voce *CG.04.040.01.01.04 - Finanziamento borse di dottorato di ricerca a terzi* sono ricompresi i costi delle borse relative a:

Convenzione (finanziamento)	XXXIV
Università degli Studi della Tuscia	3

Con riferimento alle borse post-laurea e di ricerca e per gli assegni di ricerca, i dati per il 2020 sono i seguenti:

- Borse di studio e di ricerca attivate n. 33 di cui 8 rinnovi
- Assegni di ricerca n. 25 di cui 8 rinnovi

Nella voce *Programmi e Mobilità scambi culturali* sono registrati i costi per i progetti di mobilità internazionale per attività di studio, formazione e ricerca, finanziati con le risorse ministeriali del Fondo Sostegno Giovani, avviati per la prima volta.

In particolare:

- n.6 borse presso sedi partner in Senegal;
- n.9 borse per la partecipazione a una Summer School all'Università di Barcellona;

- n.7 borse per attività pratico-formative in Orti botanici e Banche del Germoplasma in sedi partner in Polonia e Bulgaria;
- n.2 borse per attività di studio e ricerca presso la Fordham University di New York;
- n.5 borse per tirocini curriculari in favore di studenti del Master in Promozione e protezione del paesaggio culturale;
- n. 21 borse per corsi di lingua inglese presso le Università di Cork e Dublino;
- n.2 borse per attività di studio presso l'Università di Wollongong.

I progetti Erasmus finanziati nel 2020 hanno riguardato la mobilità di studenti e staff verso Istituzioni partner europee, per motivi di studio, tirocinio, docenza e formazione, e mobilità in Paesi extra UE in virtù della partecipazione alla Call 2020 dell'azione Erasmus denominata *International Credit Mobility*. I Paesi con cui sono state avviate nuove collaborazioni sono il Senegal e l'Albania; continuano invece le collaborazioni con la Federazione russa e l'Algeria. I nuovi accordi Erasmus con Paesi UE hanno coinvolto n. 15 Università partner in Portogallo, Romania, Spagna, Turchia, Croazia, Belgio, Bulgaria, Paesi Bassi.

Sono stati inoltre formalizzati accordi di cooperazione internazionale con la South Kazakhstan State University M.Auezov (Kazakhstan), Wuhan Polytechnic University (Cina), Jimma University (Etiopia), Universidade Federal do Tocantins e Universidade Federal de Pelotas (Brasile), Ecole Nationale de Formation Hoteliere et touristique (Senegal), Huazhong University of Science and Technology (Cina), the University of Silesia in Katowice (Polonia), State Medical University "I.M. Sechenov" di Mosca (Russia). A seguito delle Giornate di cooperazione Italia-Argentina svolte all'Università del Molise nel mese di ottobre 2019, sono stati siglati Accordi con l'Organizzazione internazionale italo-latino americana IILA e l'Ambasciata della Repubblica argentina in Italia.

Gli *Altri interventi a favore degli studenti* comprendono tutti i costi sostenuti per favorire l'apprendimento e l'integrazione degli studenti quali il tutorato degli studenti con disabilità, le iniziative approvate dalla commissione di Ateneo, alcune tipologie di borse di studio, i viaggi di studio nonché i rimborsi tasse e l'incentivazione all'iscrizione.

## 2) Costi per il diritto allo studio

Anche su tale macrovoce si è espressa la Commissione COEP che, nella citata Nota tecnica n. 1/2017, ha chiarito che la voce riclassifica i conti accesi ai costi per le iniziative del diritto allo studio in caso di gestione diretta degli interventi per conto della Regione. In sostanza se non ci sono ricavi nella voce corrispondente e le iniziative sono definite per scelta dell'Ateneo i costi devono essere inseriti nella voce *Costi per il sostegno agli studenti*.

## 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

La Commissione COEP, nella Nota tecnica n. 1/2017, ha chiarito che i *Costi per la ricerca e l'attività editoriale* comprendono solo gli oneri relativi all'attività editoriale (contratti di edizioni ed iniziative similari) mentre le spese per brevetti, l'organizzazione dei convegni ed i compensi e i rimborsi spese ai relatori, devono essere riclassificati tra gli *Altri costi*.

#### 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

In presenza di progetti comuni realizzati da più soggetti in cui l'Ateneo svolge il ruolo di capofila, l'Ateneo acquisisce i contributi da terzi per lo svolgimento del progetto e provvede a trasferire agli altri soggetti coinvolti le quote di loro spettanza. La Commissione COEP ha chiarito che, qualora non vi sia discrezionalità nel trasferire tali fondi, le quote non devono essere considerate come ricavo/costo ma credito/debito quindi vanno gestite come *partite di giro* ad impatto neutro sul bilancio. Quindi, nella voce *Trasferimenti a partner di progetti coordinati* sono riportate solo le somme che l'Ateneo, in quanto capofila, trasferisce in piena discrezionalità.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.040.06.01 - Trasferimento quota partner progetti di ricerca e di didattica	95.648,00	186.667,86	-91.019,86
<b>TOTALE</b>	<b>95.648,00</b>	<b>186.667,86</b>	<b>-91.019,86</b>

#### 5) Acquisto materiale di consumo per laboratori

La voce accoglie i costi per l'acquisto dei materiali di consumo per laboratori, per lo più relativi ai dipartimenti scientifici. Nella maggior parte dei casi questi acquisti, essendo relativi ad attività di ricerca, sono coperti da finanziamenti (pubblici o privati).

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.040.05.01.01 - Materiale di consumo per laboratori (attività istituzionale)	120.542,83	169.206,55	-48.663,72
CG.04.040.05.01.02 - Materiale di consumo per laboratori (attività commerciale)	13.733,31	12.971,09	762,22
<b>TOTALE</b>	<b>134.276,14</b>	<b>182.177,64</b>	<b>-47.901,50</b>

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

In queste voci sono valorizzati gli acquisti relativi al materiale bibliografico non soggetto ad inventariazione.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.041.03.01.01 - Libri, giornali e riviste (attività istituzionale)	10.937,90	22.042,77	-11.104,87
CG.04.041.03.01.02 - Libri, giornali e riviste (attività commerciale)	0,00	204,00	-204,00
<b>TOTALE</b>	<b>10.937,90</b>	<b>22.246,77</b>	<b>-11.308,87</b>

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

Macrovoce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
Manutenzione e gestione strutture	857.321,29	933.602,71	-76.281,42
Utenze e canoni	1.028.774,04	1.108.544,31	-79.770,27
Acquisti di servizi	530.453,73	634.887,61	-104.433,88
<b>TOTALE</b>		<b>2.677.034,63</b>	<b>-260.485,57</b>

Le voci *Manutenzione e gestione strutture* e *Utenze e canoni* comprendono tutti i costi che l'Ateneo sostiene per il suo funzionamento.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.041.04.03.01 – Pulizia	555.125,28	489.016,31	66.108,97
CG.04.041.04.03.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	90.232,74	161.328,14	-71.095,40
CG.04.041.04.03.03.01 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti (attività istit.)	119.335,46	200.022,28	-80.686,82
CG.04.041.04.03.04.01 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (attività istit.)	87.651,26	60.399,14	27.252,12
CG.04.041.04.03.04.02 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (attività comm.)	257,47	11.169,26	-10.911,79
CG.04.041.04.03.05 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di autoveicoli	4.719,08	5.304,52	-585,44
CG.04.041.04.03.06 - Manutenzione ordinaria e riparazioni di altri mezzi di trasporto	0,00	74,90	-74,90
CG.04.041.04.03.07.01 - Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (attività istit.)	0,00	6.288,16	-6.288,16
<b>sub totale - Manutenzione e gestione strutture</b>	<b>857.321,29</b>	<b>933.602,71</b>	<b>-76.281,42</b>
CG.04.041.04.02.01 - Utenze e canoni per telefonia fissa	60.340,52	38.603,86	21.736,66
CG.04.041.04.02.02 - Utenze e canoni per telefonia mobile	19.686,36	17.617,26	2.069,10
CG.04.041.04.02.03 - Utenze e canoni per reti di trasmissione	29.114,07	28.484,07	630,00
CG.04.041.04.02.04 - Utenze e canoni per energia elettrica	500.062,41	582.978,94	-82.916,53
CG.04.041.04.02.05 - Utenze e canoni per acqua	18.715,07	15.228,10	3.486,97
CG.04.041.04.02.06 - Riscaldamento e condizionamento	400.855,61	425.632,08	-24.776,47
CG.04.041.04.02.07 - Altre Utenze e canoni	0	0,00	0,00
<b>sub totale - Utenze e canoni</b>	<b>1.028.774,04</b>	<b>1.108.544,31</b>	<b>-79.770,27</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.886.095,33</b>	<b>2.042.147,02</b>	<b>-156.051,69</b>

Si riporta di seguito il dettaglio dei costi sostenuti per gli *Acquisti di Servizi* sia per le attività istituzionale che per quelle progettuali.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.041.04.01.01 - Pubblicità obbligatoria	837,14	8.803,75	-7.966,61
CG.04.041.04.01.02 - Pubblicità discrezionale e pubbliche relazioni	27.573,99	0,00	27.573,99
CG.04.041.04.01.03 - Servizi di ospitalità	3.987,99	75.135,73	-71.147,74
CG.04.041.04.01.04.01 - Spese postali (attività istituzionale)	4.575,30	6.618,50	-2.043,20
CG.04.041.04.01.04.02 - Spese postali (attività commerciale)	47,80	697,45	-649,65
CG.04.041.04.01.05 – Assicurazioni	127.396,79	77.137,87	50.258,92
CG.04.041.04.01.06 - Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	120,00	0,00	120,00
CG.04.041.04.01.07 - Spese notarili, legali e patrocinio	36.225,80	16.300,55	19.925,25
CG.04.041.04.01.08 - Smaltimento rifiuti di laboratorio	11.254,50	11.730,91	-476,41
CG.04.041.04.01.09.01 - Prestazioni d'opera (attività istituzionale)	3.665,00	8.564,64	-4.899,64
CG.04.041.04.01.10 - Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo (atti amministrativi)	31.240,96	25.197,28	6.043,68
CG.04.041.04.01.11.01 - Studi, consulenze e indagini (attività istituzionale)	2.561,76	4.029,61	-1.467,85
CG.04.041.04.01.11.02 - Studi, consulenze e indagini (attività commerciale)	0,00	7.745,90	-7.745,90
CG.04.041.04.01.12.01 - Altre spese per servizi (attività istituzionale)	179.343,00	297.933,20	-118.590,20
CG.04.041.04.01.12.02 - Altre spese per servizi (attività commerciale)	7.208,64	23.110,01	-15.901,37
CG.04.041.04.01.13 - Servizi per la gestione e la conservazione documentale	8.404,62	0,00	8.404,62
CG.04.041.04.03.08 - Servizi di vigilanza	47.699,64	67.692,79	-19.993,15
CG.04.041.04.03.09.01 - Servizi di trasporto e facchinaggio (attività istituzionale)	23.184,80	249,92	22.934,88
CG.04.041.04.03.09.02 - Servizi di trasporto e facchinaggio (attività commerciale)	150,00	195,50	-45,50
CG.04.041.06.03.01.01 - Consulenze tecniche e amministrative (attività istituzionale)	14.976,00	3.744,00	11.232,00
<b>TOTALE</b>	<b>530.453,73</b>	<b>634.887,61</b>	<b>-104.433,88</b>

## 9) Acquisto altri materiali

Si evidenzia che i beni strumentali con un costo inferiore a € 500,00 sono stati contabilizzati nel conto economico e quindi non iscritti nel patrimonio.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.041.02.01.01.01 - Cancelleria e altro materiale di consumo (attività istit.le)	143.253,66	92.487,02	50.766,64
CG.04.041.02.01.01.02 - Cancelleria e altro materiale di consumo (attività comm.le)	1.204,41	2.752,73	-1.548,32
CG.04.041.02.01.02.01 - Acquisto beni strumentali < euro 500,00 (attività istit.le)	26.237,69	386,79	25.850,90
CG.04.041.02.01.02.02 - Acquisto beni strumentali < euro 500,00 (attività comm.le)	0,00	0,00	0,00
CG.04.041.02.01.03 - Guardaroba ed accessori	917,48	564,00	353,48
CG.04.041.02.01.04.01 - Carburanti e lubrificanti per autoveicoli (attività istit.le)	2.372,35	4.675,36	-2.303,01
CG.04.041.02.01.05.01 - Carburanti e lubrificanti per altri automezzi (attività istit.le)	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>173.985,59</b>	<b>100.865,90</b>	<b>73.119,69</b>

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

La voce più rilevante, *Licenze e canoni per software*, accoglie i canoni relativi all'utilizzo dei programmi software tra cui i gestionali U-GOV, ESSE3, IRIS e TITULUS.

La voce *Noleggi e spese accessorie* comprendeva, nel 2019, i noleggi per l'attuazione del piano di trasporto gratuito degli studenti che, nel 2020 è stato inizialmente attivato e poi sospeso a causa dell'emergenza sanitaria.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.041.05.01.02.01 - Noleggi e spese accessorie (attività istit.le)	146.638,56	274.871,22	-128.232,66
CG.04.041.05.01.02.02 - Noleggi e spese accessorie (attività comm.le)	50,00	0,00	50,00
CG.04.041.05.01.03.01 - Licenze e canoni per software (attività istit.le)	756.577,22	630.459,84	126.117,38
<b>TOTALE</b>	<b>903.265,78</b>	<b>905.331,06</b>	<b>-2.065,28</b>

## 12) Altri costi

Nella voce *Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali* sono comprese le spese di trasferta effettuate in generale dal personale docente e ricercatore in rappresentanza dell'Ateneo nelle varie sedi istituzionali.

Le indennità di carica degli organi istituzionali: Rettore, Prorettore, Direttori di Dipartimento, componenti del Nucleo di valutazione e del Collegio dei Revisori, sono iscritte nella voce *Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali*. Si ricorda che nel 2019 il dato dei compensi era comprensivo delle indennità erogate ai Presidenti di Corso di Studi ed ai Direttori dei Centri, deliberate dal CdA il 25/01/2019.

Si presenta di seguito una tabella riepilogativa di tali compensi precisando che gli importi indicati per i compensi sono quelli deliberati dal CdA mentre quelli contabilizzati sono rapportati al periodo di effettivo svolgimento dell'incarico.

Organo	Compenso	Gettoni	Rimborso spese	Inizio incarico	Fine incarico
Rettore	46.480,00	-	673,50	24/05/2019	23/05/2025
Prorettore	12.910,00	-	-	08/07/2019	23/05/2025
Consiglio di Amministrazione	28.800,00	-	200,12	varie	varie
Senato Accademico	-	-	-	varie	varie
Direttori di Dipartimento	63.000,00	-	-	varie	varie
Collegio Revisori dei Conti	32.000,00	-	1.199,96	01/10/2020	30/09/2024
Nucleo di valutazione	27.200,00	-	-	30/04/2018 rapp. stud. 05/11/2020	30/04/2021 rapp. stud. 04/11/2022
Garante di Ateneo	-	-	367,36	01/11/2018	31/10/2021
Direttore Generale	-	-	15,00	30/04/2019	30/04/2023
	<b>210.390,00</b>	-	<b>2.455,94</b>		

Nella voce *Quote associative* sono comprese le adesioni culturali e scientifiche che l'Ateneo ha sottoscritto. Le quote più consistenti sono quelle erogate al Centro H2CU - Internazionale Exchange Italian School ovvero *College Italia* per € 100.000,00 relative alle spese di gestione, ed alla CRUI (€ 22.000,00). La voce *Compensi per commissioni di concorso* comprende i costi relativi alle commissioni di dottorato, di reclutamento del personale, di esami di Stato e relative missioni.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.040.07.03.01 - Spese per l'organizzazione di convegni, mostre e altre manifestazioni	12.590,10	89.090,76	-76.500,66
CG.04.040.07.03.02 - Spese per pubblicazioni atti di convegni, mostre e altre manifestazioni	128.177,10	61.554,89	66.622,21
CG.04.040.07.03.03 - Compensi e rimborso spese di convegni, mostre e altre manifestazioni	0,00	10.354,38	-10.354,38
CG.04.041.06.01.01 - Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	2.088,58	7.724,76	-5.636,18
CG.04.041.06.01.02 - Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	220.378,00	360.009,25	-139.631,25
CG.04.041.06.01.03 - Contributi obbligatori su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	43.770,86	78.538,24	-34.767,38
CG.04.041.06.01.05 - Quote associative e di adesione	176.364,46	158.444,84	17.919,62
CG.04.041.06.01.06 - Compensi e missioni per commissioni	76.870,80	145.707,83	-68.837,03
CG.04.041.06.01.07 - Contributi obbligatori su compensi commissioni	11.599,78	17.232,91	-5.633,13
CG.04.041.06.01.09 - Altre spese per attività istituzionali	7.758,95	23.008,17	-15.249,22
<b>TOTALE</b>	<b>679.598,63</b>	<b>951.666,03</b>	<b>-272.067,40</b>

#### *X - Ammortamenti e svalutazioni*

La voce evidenzia i costi per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per svalutazioni di poste dell'attivo. Il dettaglio è riportato nel commento alla situazione patrimoniale relativamente alle immobilizzazioni. Si ricorda che l'ammortamento dei beni e degli immobili acquistati prima del 2013, è coperto mediante l'utilizzo dei fondi accantonati nello Stato Patrimoniale.

Non sono previste per l'anno 2020 svalutazioni di immobilizzazioni.

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	254.395,05	233.252,10	21.142,95
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	865.511,78	541.860,66	323.651,12
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>1.119.906,83</b>	<b>775.112,76</b>	<b>344.794,07</b>

Fino al 2016 la sterilizzazione degli ammortamenti relativa ai beni acquistati prima del 2013 avveniva mediante l'utilizzo indiretto del fondo di riserva con la contabilizzazione di un ricavo. A partire dal 2017, in coerenza con l'OIC n. 31, l'utilizzazione del fondo è effettuata in modo diretto, si impiega quindi direttamente il fondo stesso e conseguentemente il conto economico non rileva alcun componente negativo di reddito.

Si propone di seguito il dettaglio degli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.043.01.01.02 - Ammortamento diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	254.395,05	233.252,10	21.142,95
<b>TOTALE</b>	<b>254.395,05</b>	<b>233.252,10</b>	<b>21.142,95</b>

Si propone di seguito il dettaglio degli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.043.01.02.01 - Ammortamento fabbricati	1.427,12	500,52	926,60
CG.04.043.01.02.02 - Ammortamento impianti e macchinari	345.361,82	72.226,74	273.135,08
CG.04.043.01.02.03 - Ammortamento attrezzature informatiche	137.487,34	123.745,90	13.741,44
CG.04.043.01.02.06 - Ammortamento altri impianti attrezzature e macchinari	69.556,16	72.093,25	-2.537,09
CG.04.043.01.02.07 - Ammortamento attrezzature scientifiche	178.696,02	117.326,46	61.369,56
CG.04.043.01.02.08 - Ammortamento materiale bibliografico	115.179,77	142.527,36	-27.347,59
CG.04.043.01.02.09 - Ammortamento mobili e arredi	8.326,53	3.837,32	4.489,21
CG.04.043.01.02.10 - Ammortamento macchine d'ufficio	159,15	313,21	-154,06
CG.04.043.01.02.13 - Ammortamento impianti sportivi	1.979,49	1.951,52	27,97
CG.04.043.01.02.14 - Ammortamento residenze universitarie	7.338,38	7.338,38	0,00
CG.04.043.01.02.16 - Ammortamento altri immobili	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>865.511,78</b>	<b>541.860,66</b>	<b>323.651,12</b>

#### XI - Accantonamenti per rischi e oneri

Per il commento degli accantonamenti si rinvia alle considerazioni presentate in sede di esposizione della posta (B) del passivo.

Voce COGE	Valore al 31/12/2019	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.043.02.01 - Accantonamento a Fondo Svalutazione Crediti	447.285,21	1.042.115,42	-594.830,21
CG.04.044.01.01 - Accantonamento a fondo rischi società partecipate	0,00	0,00	0,00
CG.04.044.01.03 - Accantonamento a fondo TFR lettori	1.947,08	1.965,32	-18,24
CG.04.044.01.07 - Accantonamento per rischi su progetti di ricerca	399.514,71	0,00	399.514,71
CG.04.045.01.03 - Accantonamento quota 10% in favore del dipartimento	10.975,45	13.534,64	-2.559,19
<b>TOTALE</b>	<b>859.722,45</b>	<b>1.057.615,38</b>	<b>-197.892,93</b>

#### XII - Oneri diversi di gestione

Nella voce *Imposte sul registro* sono iscritte le spese di registrazioni dei contratti sottoscritti dall'Ateneo. In *Altri tributi* sono comprese le somme per le tasse di circolazione, imposte di bollo e altre tasse residuali. La voce *Restituzioni e rimborsi* contiene principalmente le somme rimborsate agli enti per le unità di personale comandato presso l'Ateneo.

Le somme versate all'Erario, provenienti da riduzioni di spesa ex art. 6 DL n. 78/2010 e art. 189 L. 232/12/05 n. 266, ammontano complessivamente a € 132.520,37 sulla voce *Versamenti obbligatori al Bilancio dello Stato*.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.046.01.01.01 - Imposte sul patrimonio	2.379,00	2.379,00	0,00
CG.04.046.01.01.02 - Imposte sul registro	1.300,00	13.945,05	-12.645,05
CG.04.046.01.01.03 - Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	11.791,00	122.790,00	-110.999,00
CG.04.046.01.01.04.01 - Valori bollati (attività istituzionale)	106.370,54	157.970,47	-51.599,93
CG.04.046.01.02.01 - IVA indetraibile da prorata	566,63	778,03	-211,40
CG.04.046.01.02.02 - Altri tributi	766,71	2.523,96	-1.757,25
CG.04.046.02.01 - Restituzioni e rimborsi	246.891,64	73.862,01	173.029,63
CG.04.046.03.05 - Arrotondamenti e abbuoni passivi e altri oneri di gestione	0,00	0,01	-0,01
CG.04.046.03.06 - Versamenti obbligatori al Bilancio dello Stato	136.426,24	132.520,37	3.905,87
<b>TOTALE</b>	<b>506.491,76</b>	<b>506.768,90</b>	<b>-277,14</b>

### DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)

La differenza tra Proventi operativi e Costi operativi determina il risultato della gestione di competenza al 31/12/2020.

	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
A) PROVENTI OPERATIVI	48.755.546,13	48.517.308,48	238.237,65
B) COSTI OPERATIVI	44.263.732,73	45.714.042,38	-1.450.309,65
<b>A - B) RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA</b>	<b>4.491.813,40</b>	<b>2.803.266,10</b>	<b>1.688.547,30</b>

## GESTIONE FINANZIARIA

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

La differenza tra Proventi finanziari (interessi attivi sui depositi bancari e postali) e Oneri finanziari (interessi passivi, spese e commissioni bancarie/postali) determina il risultato della gestione finanziaria.

	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
ONERI FINANZIARI	-5.302,52	-50.931,14	45.628,62
<b>C) GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>-5.302,52</b>	<b>-50.931,14</b>	<b>45.628,62</b>

## RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

### D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

In tale macrovoce non risultano svalutazioni.

	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
RIVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
<b>C) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## **GESTIONE STRAORDINARIA**

### **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

La differenza tra Proventi straordinari e Oneri straordinari determina il risultato della gestione straordinaria.

	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
ONERI STRAORDINARI	4.500,00	12.582,06	-8.082,06
<b>E) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>-4.500,00</b>	<b>-12.582,06</b>	<b>8.082,06</b>

### **RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE**

Il risultato ante imposte mette in evidenza i valori relativi al risultato di competenza al netto delle altre gestioni.

	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
A – B) RISULTATO DELLA GESTIONE DI COMPETENZA	4.491.813,40	2.803.266,10	1.688.547,30
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-5.302,52	-50.931,14	45.628,62
D) RETTIFICA DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	-4.500,00	-12.582,06	8.082,06
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>4.482.010,88</b>	<b>2.739.752,90</b>	<b>1.742.257,98</b>

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

	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.260.026,62	2.267.231,63	-7.205,01

Dal 2017, come chiarito nella Nota tecnica n. 1/2017 della Commissione COEP, l'IRAP va riclassificata nella lettera F) *Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate* in quanto "l'IRAP non deve essere classificata nei costi del personale pur derivando a questi in particolare nel metodo retributivo" e non insieme ai costi che, per natura, che l'hanno generata.

E' compresa in questa sezione anche l'IRES che tassa il reddito d'impresa sulle attività commerciali effettuate dall'Ateneo.

Voce COGE	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
CG.04.040.01.04.14 - IRAP su altri interventi a favore degli studenti	470,04	0,00	470,04
CG.04.040.01.04.16.01 - IRAP su borse di studio (attività istituzionale)	2.742,52	3.782,11	-1.039,59
CG.04.040.04.01.04 - IRAP su assegni fissi al personale docente e ricercatori a t. ind.	1.331.400,21	1.297.471,86	33.928,35
CG.04.040.04.01.10 - IRAP su altre competenze al personale docente e ricercatore a t. ind.	10.080,55	8.126,75	1.953,80
CG.04.040.04.01.14 - IRAP su arretrati al personale docente e ricercatore a t. ind.	5.368,93	46.750,00	-41.381,07
CG.04.040.04.01.18 - IRAP su indennità al personale docente e ricercatore a t. ind.	24.679,43	30.257,52	-5.578,09
CG.04.040.04.01.22 - IRAP su retribuzioni ricercatori a t. det.	119.795,28	112.345,96	7.449,32

CG.04.040.04.01.28 - IRAP su altre competenze a ricercatori a t. det.	359,80	1.018,43	-658,63
CG.04.040.04.01.36 - IRAP su indennità al personale docente e ricercatore a t. det.	4.270,99	1.506,61	2.764,38
CG.04.040.04.03.03 - IRAP per docenti a contratto	27.606,76	29.652,72	-2.045,96
CG.04.040.04.04.03 - IRAP collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a t. ind.	1.830,30	2.126,64	-296,34
CG.04.040.04.05.03 - IRAP su compensi al personale interno ed esterno dedicato alla didattica	9.395,23	16.654,84	-7.259,61
CG.04.040.04.05.06.01 - IRAP su compensi al personale esterno dedicato alla ricerca (attività istituzionale)	0,00	2.684,48	-2.684,48
CG.04.040.04.05.06.03 - IRAP su compensi al personale interno dedicato alla ricerca (attività istituzionale)	0,00	285,68	-285,68
CG.04.040.04.05.06.04 - IRAP su compensi al personale interno dedicato alla ricerca (attività commerciale)	1.743,45	1.289,47	453,98
CG.04.041.01.01.04 - IRAP su assegni fissi al direttore generale	9.689,94	9.689,94	0,00
CG.04.041.01.01.07 - IRAP su altre competenze al direttore generale	1.938,00	1.938,00	0,00
CG.04.041.01.02.04 - IRAP su assegni fissi ai dirigenti a t. ind.	7.795,58	5.988,31	1.807,27
CG.04.041.01.03.04 - IRAP su assegni fissi al personale tecnico amministrativo a t. ind.	492.088,84	488.549,31	3.539,53
CG.04.041.01.04.04 - Irapp su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a t. det.	12.291,38	17.491,05	-5.199,67
CG.04.041.01.05.05.02 - IRAP su trattamento accessorio a personale dirigente a t. ind.	1.176,44	3.231,95	-2.055,51
CG.04.041.01.05.05.06 - IRAP su trattamento accessorio personale tecnico amministrativo a t. ind.	44.695,70	49.309,93	-4.614,23
CG.04.041.01.05.05.08 - IRAP su trattamento accessorio personale tecnico amministrativo a t. det.	289,21	461,75	-172,54
CG.04.041.01.05.05.10 - Irapp su accessorio personale comandato	819,20	753,16	66,04
CG.04.041.01.06.02.03 - IRAP per collaborazioni coordinate continuative amministrative	0,00	552,50	-552,50
CG.04.041.06.01.04 - IRAP su gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	18.664,88	30.583,08	-11.918,20
CG.04.041.06.01.08 - IRAP su compensi commissioni	4.736,35	7.849,30	-3.112,95
CG.04.041.06.02.03 - IRAP per formazione del personale non docente	51,00	74,06	-23,06
<i>IRAP retributivo</i>	<i>2.133.980,01</i>	<i>2.170.425,41</i>	<i>-36.445,40</i>
CG.11.110.01.01 - Ires su attività commerciale	126.046,61	96.806,22	29.240,39
<b>TOTALE</b>	<b>2.260.026,62</b>	<b>2.267.231,63</b>	<b>-7.205,01</b>

### ***UTILE (PERDITE) DELL'ESERCIZIO***

	Valore al 31/12/2020	Valore al 31/12/2019	Variazioni
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	4.482.010,88	2.739.752,90	1.742.257,98
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO, CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	-2.260.026,62	-2.267.231,63	7.205,01
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>2.221.984,26</b>	<b>472.521,27</b>	<b>1.749.462,99</b>

**PROPOSTA AL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE DI  
DESTINAZIONE DELL'UTILE E RIDEFINIZIONE DELLE RISERVE  
DI PATRIMONIO NETTO**

Il Bilancio Unico di Esercizio 2020 si chiude con un risultato gestionale (utile) pari ad € 2.221.984,26 così composto:

Unità di Budget	Risultato gestionale anno 2019
AAA	- 21.789,91
BIT	- 5.858,24
ECO	- 9.999,01
GIUR	- 2.016,39
MSS	- 61.877,92
SUSF	-31.567,99
UM	-
<i>subtotale</i>	-133.109,46
AC	2.355.093,72
<b>TOTALE</b>	<b>2.221.984,26</b>

Si propone la seguente destinazione del risultato gestionale dell'Ateneo:

### ***EVENTI SUCCESSIVI AL 31/12/2020***

Tra la data del 31 dicembre 2020 e quella di approvazione del presente bilancio non si sono verificati fatti ed eventi significativi che incidono sul bilancio in corso e su quelli futuri.

---

**CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE E DI  
ESERCIZIO**

---



	Bilancio di previsione 2020	Bilancio di esercizio 2020	Variazione
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	7.645.920	8.656.340	1.010.420
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	313.084	481.567	168.483
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	2.802.784	952.867	-1.849.917
<b>TOTALE I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>10.761.788</b>	<b>10.090.774</b>	<b>-671.014</b>
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi MUR e altre Amministrazioni centrali	33.006.272	35.441.886	2.435.614
2) Contributi Regioni e Province autonome	1.686.227	712.807	-973.420
3) Contributi altre Amministrazioni locali	514.545	361.141	-153.404
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	792.644	551.931	-240.713
5) Contributi da Università	48.487	6.388	-42.099
6) Contributi da altri (pubblici)	1.103.835	673.133	-430.702
7) Contributi da altri (privati)	294.375	135.929	-158.446
<b>TOTALE II. CONTRIBUTI</b>	<b>37.446.385</b>	<b>37.883.215</b>	<b>436.830</b>
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI			
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	1.158.596	-	-1.158.596
2) Altri proventi e ricavi diversi	1.158.225	-	-1.158.225
<b>TOTALE V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>2.316.821</b>	<b>781.557</b>	<b>-1.535.264</b>
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>50.524.994</b>	<b>48.755.546</b>	<b>-1.769.448</b>
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:			
a) docenti / ricercatori	23.643.012	23.067.530	-575.482
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	566.890	762.577	195.687
c) docenti a contratto	225.000	406.925	181.925
d) esperti linguistici	47.320	27.009	-20.311
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	827.437	303.587	-523.850
<i>TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:</i>	<i>25.309.659</i>	<i>24.567.629</i>	<i>-742.030</i>
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	9.079.447	9.294.688	215.241
<b>TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>34.389.106</b>	<b>33.862.317</b>	<b>-526.789</b>
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	4.657.298	3.501.034	-1.156.264
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	738.885	95.648	-643.237
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	555.508	134.276	-421.232
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	9.000	10.938	1.938
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.146.648	2.416.549	-730.099
9) Acquisto altri materiali	539.432	173.986	-365.446
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	929.500	903.266	-26.234
12) Altri costi	2.294.176	679.599	-1.614.577

<b>TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>12.870.447</b>	<b>7.915.295</b>	<b>-4.955.152</b>
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	250.000	254.395	4.395
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	256.000	865.512	609.512
3) Svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	50.000	-	-50.000
<b>TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>556.000</b>	<b>1.119.907</b>	<b>563.907</b>
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>177.302</b>	<b>859.722</b>	<b>682.420</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>516.544</b>	<b>506.492</b>	<b>-10.052</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>48.509.399</b>	<b>44.263.733</b>	<b>-4.245.666</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>2.015.595</b>	<b>4.491.813</b>	<b>2.476.218</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	50.000	3.972	-46.028
3) Utili e perdite su cambi	0	-1.331	-1.331
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-50.000</b>	<b>-5.303</b>	<b>44.697</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	-	-
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	-	4.500	4.500
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-</b>	<b>-4.500</b>	<b>-4.500</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>3.075.575</b>	<b>2.260.027</b>	<b>-815.548</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO</b>	<b>-1.109.980</b>	<b>2.221.984</b>	<b>3.331.964</b>

---

## **ATTIVITA' COMMERCIALE**

---



L'Università nasce storicamente con finalità di didattica, ricerca ed assistenza. Accanto a questo tipo di attività, che possiamo definire come istituzionale, in quanto svolta in adempimento dei propri compiti di soggetto di diritto pubblico, le Università svolgono anche attività di natura commerciale.

Sono da considerarsi commerciali le operazioni effettuate abitualmente a fronte di corrispettivi specifici. Dal punto di vista soggettivo a norma dell'art. 4 del D.P.R. 26 ottobre 1972 n. 633 e successive modificazioni, gli Enti pubblici o privati, comprese le associazioni, che non hanno per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali o agricole, acquistano la veste di soggetto d'imposta per le cessioni di beni e/o le prestazioni di servizi svolte nell'esercizio abituale di attività aventi natura commerciale o agricola. Preso atto che le attività commerciali svolte dall'Università non assumono la forma di atti e provvedimenti emessi nell'esercizio di potestà pubbliche è evidente che le stesse finiscono per gravare nella sfera delle attività assoggettabili alla disciplina IVA ed IRES (Imposta sul REddito delle Società).

Dal punto di vista della legislazione universitaria due sono le norme che legittimano l'attività commerciale degli Atenei. In primo luogo l'art. 49 del R.D. 31 agosto 1933 n. 1592 (Testo Unico delle leggi sull'istruzione superiore) a norma del quale "*Gli istituti scientifici delle Università ....., compatibilmente con la loro funzione scientifica e didattica, possono eseguire, su commissione di pubbliche amministrazioni o di privati, analisi, controlli, tarature, prove ed esperienze*". Ai sensi poi dell'art. 66 del D.P.R. 11 luglio 1980 n. 382 "*Le Università, purché non vi osti lo svolgimento della loro funzione scientifica didattica, possono eseguire attività di ricerca e consulenza stabilite mediante contratti e convenzioni con enti pubblici e privati*". La tipologia dell'attività commerciale svolta dalle Università consiste essenzialmente in prestazioni di servizi.

Dopo aver trattato e collocato nel loro ambito normativo le *operazioni attive* è necessario in questa sede delineare anche il ruolo delle *operazioni passive*, cioè degli acquisti effettuati dalle Università. Per la natura stessa dell'IVA, dall'imposta dovuta sulle operazioni attive, va detratta l'imposta pagata sugli acquisti. In base a quanto disposto dall'art. 19-ter del D.P.R. n. 633/72 per gli enti indicati nell'art. 4 c.4 (enti pubblici e privati che non abbiano per oggetto esclusivo o principale l'esercizio di attività commerciali o agricole) è ammessa in detrazione solo l'imposta relativa agli acquisti e alle importazioni fatti nell'esercizio di attività commerciali o agricole. La condizione per la detrazione è quindi data dalla destinazione degli acquisti relativi all'effettuazione di una prestazione rilevante ai fini IVA e, quindi, all'attività commerciale dell'Università. Si tratta di una condizione di fatto, rilevabile fin dal momento dell'effettuazione dell'ordine. Per gli acquisti effettuati nell'esercizio dell'attività istituzionale, l'Università invece non potrà precedere al recupero dell'imposta pagata, essendo in tal caso considerata alla stregua di un privato consumatore.

L'attività commerciale rileva anche ai fini dell'IRES. Le Università, qualificate comunque come enti non commerciali, calcolano il reddito complessivo considerando i redditi di ciascuna categoria fiscale,

determinati separatamente ciascuno secondo le proprie regole. Per i redditi d'impresa è possibile fare riferimento ai dati di bilancio relativi all'attività commerciale che è distinta e separata da quella istituzionale. L'attività commerciale chiude con una perdita di € 76.018,55.

<b>COSTI</b>		<b>RICAVI</b>	
Interventi a favore degli studenti	56.193,52	Proventi da attività c/terzi con Enti Locali e Pubblici	127.313,01
Docenti e ricercatori	129.589,93	Proventi da attività c/terzi con privati	151.642,40
Collaborazioni scientifiche	76.539,63	Proventi da sponsorizzazioni con privati	500,00
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	22.829,95		
Materiale di consumo per laboratori	13.733,31		
Missioni personale docente e ricercatore	10.056,79		
Convegni, mostre e altre manifestazioni	922,40		
Acquisto materiali	1.204,41		
Acquisto di servizi	13.866,52		
Gestione strutture e manutenzione	798,00		
Costi per il godimento di beni di terzi	50,00		
Costi generali per attività istituzionali	135,00		
Costi generali per il personale	1.445,11		
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	1.329,40		
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	21.105,46		
Accantonamento quota 10% in favore del dipartimento	480,00		
Altri tributi	566,63		
Restituzioni e rimborsi	127,90		
Insussistenze passive	4500,00		
<b>TOTALE COSTI</b>	<b>355.473,96</b>	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>279.455,41</b>
		<b>PERDITA D'ESERCIZIO</b>	<b>76.018,55</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>355.473,96</b>	<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<b>355.473,96</b>

---

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE**

---



## ***RISULTATI GESTIONALI IN SINTESI***

Gentili componenti del Senato Accademico e del Consiglio di Amministrazione, nella presente seduta vi vengono presentati tutti gli atti e le analisi, anche comparative, relative al Bilancio Unico di Ateneo per l'anno 2020.

Il Bilancio è l'atto riepilogativo e rappresentativo della gestione effettuata nel corso dell'anno di riferimento, pertanto costituisce lo strumento idoneo per valutare l'efficienza, l'efficacia e l'economicità dei risultati ottenuti. Esso, inoltre, rappresenta la fonte primaria di informazioni a disposizione degli organi di governo dell'Ateneo per migliorare la futura allocazione delle risorse. Tale documento raccoglie - in termini economici, finanziari e patrimoniali - tutte le informazioni relative allo stato di attuazione dei progetti di sviluppo e delle linee di consolidamento dell'Ateneo, i cui aspetti più significativi vengono sottoposti all'attenzione degli organi accademici.

In sintesi il Bilancio di esercizio in contabilità economico-patrimoniale è un documento di fondamentale importanza che si muove in varie direzioni e vuole raggiungere diversi obiettivi:

- comunicare in modo trasparente agli *stakeholders* le risorse acquisite dall'Ateneo e il loro utilizzo;
- consentire a tutti di dare un giudizio sulla natura sostanziale, e non formale, delle azioni svolte nell'anno;
- quantificare le risorse assorbite dalle varie attività realizzate, per conoscere la destinazione effettiva delle stesse ed il loro impiego.

Il bilancio universitario può sembrare un documento estremamente tecnico e di difficile lettura per i non addetti ai lavori. Viceversa, contiene informazioni rilevanti non solo per le diverse componenti universitarie ma, come detto, anche per tutti gli attori (studenti, famiglie, territorio, enti pubblici e privati...) interessati allo sviluppo dell'Ateneo.

L'esigenza di ricondurre gli interventi e le singole azioni all'interno di una logica integrata con effetti di semplificazione e di alleggerimento sul fronte degli adempimenti è ormai divenuta imprescindibile e non più differibile.

Proprio un documento così ricco ed articolato come il Bilancio di esercizio, deve chiarire a tutti quali sono le relazioni tra i valori riportati nel bilancio e le azioni programmatiche e di sviluppo.

Sono convinto che la condivisione del bilancio di Ateneo sia una delle strade principali per una trasparenza effettiva delle decisioni della *governance*.

In questo quadro generale, è fondamentale una programmazione strategica, oculata e lungimirante, che consenta al nostro Ateneo di crescere e consolidarsi attraverso un'offerta formativa sempre più attenta alle evoluzioni della cultura, della scienza e del mercato del lavoro; una ricerca di qualità capace di produrre risultati importanti, tanto a livello accademico quanto nelle sue ricadute sociali ed economiche; un sistema di *governance* allargata, responsabile e flessibile, in grado di supportare in maniera efficace

la didattica, la ricerca, la terza missione; un rinnovato patto con le istituzioni del territorio, basato sul rispetto dei ruoli e sulla fiducia reciproca, per definire percorsi e progetti di crescita condivisi.

Per il raggiungimento di queste finalità, le decisioni politiche dell'Ateneo devono dirigersi nel creare e diffondere l'insegnamento superiore, la ricerca e tutte le attività che possono in qualche modo contribuire allo sviluppo di una comunità scientifica, accademica e studentesca. Tuttavia, la stabilità economico-finanziaria è condizione essenziale per poter operare e, alla luce delle attuali normative, è elemento imprescindibile anche per garantire il necessario ricambio e incremento del personale universitario. Sappiamo bene come la premialità riconosciuta agli Atenei con indicatori economico-finanziari solidi possa poi trovare un importante riscontro in sede di distribuzione dei punti organico ed assegnazione delle risorse finanziarie necessarie a finanziare la crescita degli organici.

È necessario che chi governa un Ateneo possa disporre di strumenti che permettano di conoscere in maniera sintetica e immediata le conseguenze economico-finanziarie delle decisioni che si sono assunte e di quelle che si intendono assumere.

L'Ateneo deve promuovere iniziative che contribuiscono al raggiungimento delle proprie finalità statutarie, ma è certamente opportuno che lo faccia valutandone la congruità e la sostenibilità. Supportare, ad esempio, le decisioni della *governance* con la conoscenza dei risultati economici operativi delle singole iniziative formative, del costo dei servizi esistenti e di quelli aggiuntivi, del modo in cui le diverse unità didattiche contribuiscono alla copertura dei costi fissi di Ateneo. Significa fornire un bagaglio di informazioni più ampio che possa aiutare a perseguire con maggiore efficacia la propria missione.

Questo anche alla luce di una attenta rimodulazione dell'offerta formativa che appare oggi indispensabile anche per coprire e valutare gli effetti dell'epidemia di questi mesi ed il suo impatto sulle nuove modalità di erogazione della didattica.

L'utilizzo delle risorse dovrà divenire ancora più accorto, nell'ottica di indirizzare l'offerta formativa nella direzione di corsi di elevato impatto ed interesse, che possano anche in parte modificare l'immagine che il territorio ha del nostro ateneo. Che rimane, e deve rimanere, assolutamente trasversale, in modo da poter intercettare in maniera efficace gli studenti che cercano percorsi "tradizionali", ma anche più strutturata verso nuovi obiettivi didattici, attraverso corsi di laurea più mirati verso i nuovi bisogni e orizzonti della nostra società ed in particolare del Molise.

Nonostante le difficoltà appena descritte, si sottolinea che verrà sempre compiuto ogni sforzo per salvaguardare prioritariamente la funzionalità delle strutture didattiche e di ricerca con l'impegno assunto dall'Ateneo ad autovalutarsi ed a farsi valutare, esercizio che costituisce un naturale effetto della responsabilità delle scelte che dall'autonomia derivano.

Gli utili conseguiti con la gestione degli ultimi anni sono la conseguenza delle economie realizzate mediante la riduzione dei costi di gestione, la razionalizzazione del sistema di contribuzione studentesca e la stabilizzazione delle spese per il personale nonché ad un incremento dell'assegnazione di FFO. Tali

risultati sono attestati e certificati dall'obiettivo raggiunto al 31/12/2019, atteso nella previsione per il 2020, ovvero di aver mantenuto sotto la soglia del 80% il fondamentale indice ministeriale del rapporto costi fissi/entrate stabili.

La pandemia in atto, oltre ai devastanti effetti umani, sociali ed economici, investe anche i processi contabili, introducendo ulteriori elementi di incertezza, soprattutto sugli aspetti valutativi e sull'informazione a corredo. Non è, infatti, ancora noto quando le attività potranno riprendere e quali saranno i vincoli per tornare a condizioni normali di operatività. Inoltre, i vari scenari che si stanno delineando appaiono molto difformi da settore a settore e, all'interno di ciascuno di essi, incidono in funzione di più elementi.

Il Bilancio per l'anno 2020 che ci accingiamo ad approvare deve tener conto della difficile situazione attuale ma deve essere visto anche nell'ottica dei possibili scenari futuri. La situazione dalla quale partiamo è oggi, a causa della crisi da coronavirus, particolarmente complessa. Il 2020 è stato un anno difficile che ha fatto segnare anche spese impreviste dovute alle misure per far fronte alla pandemia e, in un'ottica prospettica, anche nel 2021 dovremo fare i conti con possibili minori entrate e maggiori spese. Nella Legge del Bilancio 2021 è stato previsto un contributo di 500 milioni di euro per il diritto allo studio e sono stati stanziati 500 milioni di euro per il settore universitario, mentre altri 2,4 miliardi sono destinati all'edilizia universitaria e ai progetti di ricerca, ma le assegnazioni ai singoli atenei saranno comunque inferiori rispetto alle risorse necessarie.

L'emergenza Covid ha sconvolto gli obiettivi e le necessità a medio-lungo termine per la nostra università. Se è vero che nessuno era preparato a gestire gli effetti di una pandemia, peraltro ancora in corso, è altrettanto vero che l'emergenza non ha dato impulso alla soluzione, a livello ministeriale, dei nodi burocratici che imbrigliano da sempre la gestione amministrativa degli atenei. Il 2020 è, insomma, un anno fortemente condizionato da entrate da contribuzione studenti ridotte e, di conseguenza, da spese per i servizi compresse. È un bilancio che, purtroppo, non rappresenta e non può rappresentare pienamente gli indirizzi politici e le attività amministrative pianificate in precedenza. Si è dovuto far prevalere una strategia che badasse anche al mantenimento degli equilibri di bilancio, sospendendo, almeno in parte, le ipotesi di sviluppo a lungo termine.

In questa ottica, il tema del finanziamento statale dell'Ateneo è stato e sarà sempre fondamentale. Nel 2020 l'Ateneo ha mantenuto ed in alcuni casi migliorato i risultati relativi alla premialità e al costo standard. L'andamento del bilancio fa ben sperare anche per il 2021, nonostante alcune criticità create dalla manovra sulle contribuzioni universitarie (cd. *no tax area*), che prevede un esonero dalle tasse per coloro che si trovano al di sotto della soglia di € 24.000 di ISEE.

I criteri per il riparto del FFO delle Università per l'anno 2020, riflettono, con minime variazioni, quelli dell'ultimo triennio. Nel 2018 l'incremento complessivo di FFO è stato di circa 345 milioni (+4,95%

rispetto all'anno precedente), nel 2019 di circa 123 milioni (+1,69%) e nel 2020 di circa 350 milioni (+4,69%).

Pur riconoscendo un'inversione di tendenza rispetto alle politiche pubbliche in tema di finanziamento, al sistema universitario degli anni precedenti, anche in un'ottica di comparazione internazionale, si osserva come tale dote di risorse non sia ancora sufficiente per gestire le esigenze del sistema dell'istruzione superiore e della ricerca, così da poterne garantire il corretto funzionamento. In un periodo emergenziale nel quale gli investimenti in ricerca e sviluppo possono rappresentare il volano anche della ripresa economica e, in un contesto nel quale ampie risorse sono state dedicate ad altri comparti della pubblica amministrazione, sarebbe opportuno individuare nuovi finanziamenti necessari per il rilancio del sistema universitario pubblico.

Si rileva altresì come, pur nella legittimità di scelte politiche volte a destinare le risorse al raggiungimento di scopi specifici, l'incremento di finanziamento totale sia quasi interamente dedicato a interventi vincolati (in particolare dipartimenti di eccellenza, piani straordinari per RTDb e compensazioni per *no tax area*) mentre la somma di quota base, premiale e perequativa soltanto quest'anno torna ai livelli del 2016 (circa 6,3 miliardi), grazie in particolare al maggior peso della quota premiale, mentre tale somma è stata in costante diminuzione nel triennio 2017-2019.

Come già richiamato in passato dal CUN, permane un serio interrogativo circa la sostenibilità economica prospettica delle missioni istituzionali delle università, anche tenuto conto dei maggiori oneri conseguenti al positivo superamento del blocco pluriennale delle retribuzioni. Nelle assegnazioni di FFO dal 2016 al 2019, infatti, non sono stati individuati finanziamenti aggiuntivi per sostenere gli oneri legati agli aumenti retributivi del personale che, con incidenza crescente ormai da un quinquennio, fanno sentire i loro effetti economici sugli atenei (scatti, classi, adeguamenti ISTAT per docenti e ricercatori, rinnovi contrattuali per il personale tecnico-amministrativo e CEL). Soltanto nel 2020 viene assegnato al sistema universitario un finanziamento complessivo di 80 milioni di euro per il passaggio degli scatti dei docenti dal regime triennale a quello biennale (art. 1, c. 631, della Legge di Bilancio 2018). Tali risorse appaiono assolutamente insufficienti a colmare il notevole gap che si è generato e che risulta ineluttabilmente crescente nel tempo. In assenza di un finanziamento dedicato, stabile e progressivo, il ritorno del *turnover* su base nazionale a livelli uguali o superiori al 100%, dopo la forte contrazione del personale dell'ultimo decennio, rischia di essere un obiettivo non raggiungibile da un punto di vista economico-finanziario. Tale dinamica peraltro si accentua alla luce della nuova disciplina del fabbisogno finanziario degli atenei pubblici entrata in vigore nel 2019 e che risulta particolarmente restrittiva per la spesa corrente delle università.

È utile sottolineare anche l'esigenza di destinare significative risorse al sostegno e al rilancio della ricerca di base. Più in generale, si ricorda che la ricerca di base costituisce un fondamento ineludibile per il sistema universitario e, anche a causa della sporadicità di altre iniziative; ad esempio in merito ai PRIN,

si auspica il massimo impegno nel suo finanziamento, anche in considerazione di quanto accade nel contesto internazionale.

Nel dettaglio delle voci si rileva:

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

Per quanto le spese incomprimibili (retribuzioni e contratti in essere) non consentano margini di discrezionalità, le scelte relative all'impostazione del bilancio, condivise con gli organi dell'Ateneo, rispondono all'esigenza di una gestione attenta e rigorosa, tesa costantemente a promuovere, ove possibile, margini di risparmio da poter utilizzare per interventi di investimento in aree strutturali e strategiche.

Inoltre l'attuale meccanismo di distribuzione delle risorse non tiene in debito conto delle sostanziali differenze nel contesto socio-economico di riferimento dei singoli atenei: nello specifico l'elevato numero di studenti che, soprattutto nelle aree interne, fruiscono legittimamente di esenzioni dalla tassazione, peraltro mediamente più bassa per la minore capacità contributiva delle famiglie.

L'università pubblica va gestita con criteri di efficienza economica, ma non è un'impresa. La tutela dei diritti costituzionalmente garantiti legati alla formazione universitaria richiede, in primis, che gli atenei statali possano disporre del minimo delle risorse necessarie alla propria sussistenza; in secondo luogo, che agli stessi sia consentito attuare strategie, volte a migliorare la propria condizione economica, nel rispetto del principio dell'autonomia. Ciò tuttavia non accade. Non solo l'università subisce i tagli ma non è messa nelle condizioni di economizzare, con il necessario grado di autonomia, i costi di gestione, sia sul piano delle politiche per il personale sia sul piano delle spese di funzionamento.

La distribuzione delle risorse, basata su principi e regole non sempre del tutto oggettive, ha instaurato, di fatto, una competizione impari tra le università.

Purtroppo, nell'ultimo decennio, e non solo per effetto dei tagli al finanziamento, si sono registrate numerose situazioni di criticità. È un dato statistico evidente che in tale periodo il sistema universitario ha perso molti studenti e ha dovuto prendere atto di una contrazione delle risorse economiche a disposizione (con riduzioni più significative per gli atenei che si trovano in territori disagiati). Sul punto, l'intervento ministeriale della *no tax area* per compensare il minor gettito della contribuzione studentesca non riesce ad azzerare completamente questa criticità.

Il Bilancio 2020 si chiude con un risultato di esercizio positivo pari a 2,2 mln di euro che va ad aggiungersi alle riserve non vincolate già accantonate.

Importanti e strategicamente rilevanti sono le motivazioni strutturali e gestionali che hanno generato tale effetto e il loro perseguimento rappresenta la migliore garanzia per assicurare la piena sostenibilità dello sviluppo dell'Ateneo nei prossimi anni.

Complessivamente, il Conto Economico si chiude con un risultato positivo di esercizio pari a € 2.221.984,26. Si presenta, di seguito, il prospetto del conto economico per macrovoci.

	2020	2019	Variazioni
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	10.090.773,95	11.133.449,05	-1.042.675,10
II. CONTRIBUTI	37.883.214,92	36.611.848,33	1.271.366,59
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	781.557,26	772.011,10	9.546,16
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI A)</b>	<b>48.755.546,13</b>	<b>48.517.308,48</b>	<b>238.237,65</b>
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	33.862.316,68	34.749.838,60	-887.521,92
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	7.915.295,01	8.624.706,74	-709.411,73
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	1.119.906,83	775.112,76	344.794,07
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	859.722,45	1.057.615,38	-197.892,93
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	506.491,76	506.768,90	-277,14
<b>TOTALE COSTI B)</b>	<b>44.263.732,73</b>	<b>45.714.042,38</b>	<b>-1.450.309,65</b>
			0
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>4.491.813,40</b>	<b>2.803.266,10</b>	<b>1.688.547,30</b>
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-5.302,52	-50.931,14	45.628,62
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-4.500,00	-12.582,06	8.082,06
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>4.482.010,88</b>	<b>2.739.752,90</b>	<b>1.742.257,98</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>2.260.026,62</b>	<b>2.267.231,63</b>	<b>-7.205,01</b>
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>2.221.984,26</b>	<b>472.521,27</b>	<b>1.749.462,99</b>

## **INDICATORI DI BILANCIO EX D.LGS 49/2012**

Al fine di fornire elementi di valutazione dell'andamento economico, patrimoniale e finanziario dell'Ateneo, sarebbe stato utile proporre gli indicatori *PROPER* 2020 ma, al momento, tali indici non sono ancora stati formalizzati da parte del MUR (cfr. schede "Indicatori" su <https://proper.cineca.it/>).

Quindi, in attesa delle determinazioni definitive, si espongono di seguito le proiezioni per i singoli indicatori:

- IP –indicatore delle spese di personale (art.5 D.Lgs 49/2012);
- IDEB –indicatore spese di indebitamento (art.6 D.Lgs 49/2012);
- ISEF –indicatore di sostenibilità economico-finanziaria (art.7 D.Lgs 49/2012)

<b>INDICATORE SPESE DI PERSONALE-IP:</b>		<b>79,93%</b>	
<b>NUMERATORE</b>	<b>Spese di Personale</b>	<b>Finanziamenti Esterni</b>	<b>Spese di Personale a carico di Ateneo</b>
Docenti a tempo indeterminato	21.537.058	307.041	30.679.477
Dirigenti e Personale TA a tempo ind.	8.362.439		
Docenti a tempo determinato	2.000.657	939.299	
Dirigenti e Personale TA a tempo det.	195.003	169.340	
Direttore Generale	183.489		183.489
Fondo Contrattazione Integrativa	778.760		778.760
Contratti per incarichi di insegnamento	209.293	209.293	-
<b>TOTALE</b>	<b>33.266.699</b>	<b>1.624.973</b>	<b>31.641.726</b>
<b>DENOMINATORE</b>	<b>Entrate complessive</b>	<b>Spese a riduzione</b>	<b>Entrate complessive nette</b>
<i>FFO</i>	32.065.581	-	32.065.581
<i>Programmazione Triennale</i>	297.644	-	297.644
Tasse e Contributi Universitari	7.260.810	35.335	7.225.475
<b>TOTALE</b>	<b>39.624.035</b>	<b>35.335</b>	<b>39.588.700</b>

<b>INDICATORE INDEBITAMENTO - IDEB:</b>		<b>0,00%</b>		
<b>NUMERATORE</b>	<b>Spese Complessive a carico del bilancio</b>			
	Rata Annuale Capitale+Interessi	-		
	<b>TOTALE</b>	<b>0,00</b>		
<b>DENOMINATORE</b>	<b>Entrate Complessive</b>	<b>Spese di personale a carico di Ateneo</b>	<b>Fitti Passivi a carico Ateneo</b>	<b>Entrate complessive nette</b>
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari	39.588.700	31.641.726	-	7.946.974
<b>TOTALE</b>	<b>39.588.700</b>	<b>31.641.726</b>	<b>-</b>	<b>7.946.974</b>

INDICATORE DI SOSTENIBILITÀ ECONOMICO-FINANZIARIA – ISEF		<i>1,03</i>	
<b>NUMERATORE</b>	<b>Entrate Complessive Nette</b>	<b>82%Entrate Complessive Nette (A)</b>	
FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari-Fitti passivi a carico Ateneo	39.588.700	32.462.734	
<b>TOTALE</b>	<b>39.588.700</b>	<b>32.462.734</b>	
<b>DENOMINATORE</b>	<b>Spese di personale a carico di Ateneo</b>	<b>Oneri di ammortamento</b>	<b>Spese complessive - B</b>
Spese personale + oneri di ammortamento	31.641.726	-	31.641.726
<b>TOTALE</b>	<b>31.641.726</b>	<b>-</b>	<b>31.641.726</b>

Il quadro d'insieme degli indicatori, come certificati dal PROPER, è riassunto nella tabella seguente:

<b>Anno</b>	<b>IP</b>	<b>I DEB</b>	<b>I SEF</b>
2013	88,13%	3,30%	0,93
2014	80,66%	1,90%	1,01
2015	78,27%	1,68%	1,04
2016	77,37%	1,60%	1,05
2017	79,54%	1,78%	1,03
2018	79,95%	1,78%	1,02
2019	78,23%	----	1,05
2020 <i>proiezione</i>	79,93%	----	1,03

## **LIMITI DI SPESA – VINCOLI DI BILANCIO**

Di seguito, si riporta il dettaglio delle riduzioni di spesa e dei versamenti effettuati dall'Ateneo utilizzando la scheda di monitoraggio prevista dalla circolare del MEF-RGS n. 9 del 21/04/2020 per le sole voci di competenza delle università.

<b>Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato UNIVERSITA' DEGLI STUDI DEL MOLISE</b>				
<b>D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>				
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Versamento	Ordinativo
<b>Art. 61 comma 5</b> (spese per relazioni pubbliche e convegni)	1.164,45	116,45	1.280,90	n. 2773 del 24/06/2020
<b>Totale</b>	<b>1.164,45</b>	<b>116,45</b>	<b>1.280,90</b>	
<b>D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>				
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	Maggiorazione del 10%	Importo da versare nel 2020	Ordinativo
<b>Art. 6 comma 3</b> come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 192/2014, in corso di conversione (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di 2773 amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) <b>NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012</b>	33.323,80	3.332,38	36.656,18	n. 2774 del 24/06/2020
<b>Art. 6 comma 8</b> (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	4.570,35	457,04	5.027,39	nn. 2775, 2776, 2779, 2780, 2781 del 24/06/2020
<b>Totale</b>	<b>37.894,15</b>	<b>3.789,42</b>	<b>41.683,57</b>	
<b>Importo totale da versare al capitolo 3422-capo X-bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			<b>42.964,46</b>	
<b>Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:</b>				
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>				
Disposizioni di contenimento			Importo da versare nel 2020	Ordinativo
<b>Art. 67 comma 6</b> (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) <b>Versamento al capitolo 3348-capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</b>			71.278,00	n. 2777 del 24/06/2020
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>				
Disposizioni di contenimento			Importo da versare nel 2020	Ordinativo
<b>Art. 6 comma 14</b> (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) <b>Versamento al capitolo 3422-capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			22.183,77	nn. 2778, 2782, 2783, 2784 del 24/06/2020

Con la “Legge di Bilancio 2020” (Legge 27 dicembre 2019, n. 160) sono state introdotte norme di razionalizzazione, concernenti specifiche tipologie di spesa da tenere in considerazione ai fini della predisposizione dei bilanci di previsione e successive variazioni.

Nei commi 590-602 viene precisato che “*le disposizioni riguardano il riordino e la semplificazione delle norme di contenimento della spesa pubblica per consumi intermedi*”, con l’obiettivo di sostituire la precedente misura unica di contribuzione agli obiettivi di finanza pubblica. In termini gestionali si abbattano i vincoli stringenti fissati sulle singole voci di spesa e viene stabilito un tetto unico sulla macrocategoria all’interno della quale ogni ente può stabilire come ripartire le risorse fra le singole voci

di spesa, nel rispetto del principio di autonomia organizzativa e gestionale. Invece in termini finanziari viene previsto un versamento da effettuare su un unico capitolo di entrata del Bilancio dello Stato.

La norma prevede che a decorrere dal 1° gennaio 2020 non è più possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.

Invece le disposizioni di cui ai commi 610-613, concernono l'esigenza di realizzare per il triennio 2020-2022, per le amministrazioni pubbliche e le società inserite nel conto economico consolidato della P.A., anche tramite il ricorso al riuso dei sistemi e degli strumenti ICT (Information and Communication Technology), un risparmio di spesa annuale pari al 10% della spesa annuale media per la gestione corrente del settore informatico sostenuta nel biennio 2016-2017. La percentuale di risparmio può essere ridotta al 5% per *le spese correnti sostenute per la gestione delle infrastrutture informatiche (data center) delle amministrazioni di cui al comma 610, a decorrere dalla rispettiva certificazione dell'AgID per l'Italia digitale (AgID) del relativo passaggio al "Cloud della PA" (CSP o PSN), al netto dei costi di migrazione.*

Successivamente sono state emanate le circolari esplicative da parte del Ministero dell'Economia e delle Finanze – Ragioneria Generale dello Stato – n. 9 del 21 aprile 2020 e n. 26 del 14 dicembre 2020.

Si è ancora in attesa che il MUR, d'intesa con il Ministero dell'Economia e delle Finanze, predisponga, tenuto conto della specificità del sistema universitario, una nota esplicativa e di indirizzo per l'individuazione delle specifiche voci del Conto economico da prendere in considerazione ai fini della verifica dei limiti di spesa.

La circolare MEF n. 9/2020 precisa che, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile nel rispetto dei limiti consentiti, possono escludersi le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione Europea o da altri soggetti pubblici o privati nonché le spese sostenute per l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione dell'epidemia da COVID-19.

Pertanto sono state adottate le seguenti misure:

- rinvio dell'applicazione delle disposizioni dei commi 590-602 inerenti "Nuove norme di contenimento della spesa pubblica" di cui alla Legge 27 dicembre 2019, n. 160, a far data dall'esercizio 2021 (Circolare MEF n. 9/2020);
- esclusione, per l'esercizio 2020, di tutti gli oneri sostenuti dalle Università per acquisizione di beni e servizi necessari a fronteggiare le problematiche operative derivanti dell'emergenza epidemiologica da COVID-19 dal calcolo attinente al rispetto dei limiti di spesa (Circolare MEF n. 9/2020);
- estensione all'anno 2021, della previsione di cui al comma 6 dell'art. 238 del Decreto Legge n. 34 del 19 maggio 2020 ovvero per l'anno 2020, le disposizioni di cui all'articolo 1, comma 610, della legge 27 dicembre 2019, n. 160, non si applicano alle Università, alle Istituzioni di alta formazione artistica, musicale e coreutica e agli Enti pubblici di ricerca (Circolare MEF n. 26/2020).

In attesa della citata nota esplicativa e di indirizzo da parte del MUR, sulla base dell'OIC n. 12 e delle elaborazioni presenti in letteratura, per iniziare a dare seguiti applicativi alle norme, l'Università degli

Studi del Molise ha provveduto ad una riclassificazione di dettaglio delle voci di bilancio riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato 1 D.M. 27/03/2013 tipico degli enti locali, cercando di riconciliare le voci.

Nel software di contabilità U-GOV, il CINECA ha introdotto a fine dicembre 2020 gli strumenti idonei a supportare gli Atenei negli adempimenti previsti dalle normative sui limiti di spesa.

Pertanto nel sistema di contabilità in uso, sono stati creati e caricati tre riclassificati COAN specifici, relativi agli anni 2016, 2017 e 2018 indicando puntualmente le voci COAN collegate ai conti COGE riclassificati in B6), B7) e B8) del Conto Economico secondo lo schema MEF.

In UGOV-Gestione Progetti, invece, è stato introdotto un nuovo campo che permette di etichettare il progetto affinché venga correttamente considerato nelle stampe per il calcolo ed il monitoraggio del limite di spesa nel modulo di contabilità. Pertanto si è dovuto procedere ad una riqualificazione del dato su tutti i progetti che hanno data fine validità o data proroga maggiore del 31/12/2015.

Dopo aver individuato le voci del conto economico ed effettuata la riqualificazione dei progetti, è stato possibile effettuare il calcolo del limite di spesa per acquisto di beni e servizi degli anni 2016, 2017 e 2018. Il nuovo limite di spesa per acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018 (comma 593, Circolare MEF n. 9/2020).

L'aumento dei ricavi o delle entrate può essere utilizzato per l'incremento delle spese per beni e servizi entro il termine dell'esercizio successivo a quello di accertamento.

Nel 2020, non è stato necessario individuare le voci di ricavo poiché i costi sostenuti, pari ad € 4.379.457,02, risultano inferiori al "Limite di spesa - Costi Beni Servizi" calcolato come valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018 (€ 4.563.680,04).

Codice UA	Denominazione UA	Calcolo Limite			Limite di spesa	Costi effettivamente sostenuti
		Anno 2016	Anno 2017	Anno 2018		
UA.ATE.AC	Area Finanza e Controllo	1.137.965,09	696.851,19	1.188.350,61	<b>1.007.722,30</b>	<b>678.074,46</b>
UA.ATE.AC.APP	Area Acquisti e Contratti	2.534.173,31	2.633.786,77	1.988.976,19	<b>2.385.645,42</b>	<b>1.868.064,34</b>
UA.ATE.AC.BIBLI	Area Risorse e Servizi Bibliotecarie Museali	23.005,17	19.230,77	155.235,77	<b>65.823,90</b>	<b>86.413,23</b>
UA.ATE.AC.ST	Area Servizi Tecnici	382.757,65	373.248,66	1.123.510,78	<b>626.505,70</b>	<b>1.228.255,96</b>
UA.ATE.CENTRO.UM	Centro Unimol Management	22.701,21	41.177,89	85.370,31	<b>49.749,80</b>	<b>137.424,31</b>
UA.ATE.DIP.AAA	Dipartimento Agricoltura, Ambiente e Alimenti	64.126,48	64.289,72	47.025,41	<b>58.480,54</b>	<b>18.121,95</b>
UA.ATE.DIP.BIT	Dipartimento di Bioscienze e Territorio	85.476,52	97.406,13	79.413,34	<b>87.432,00</b>	<b>50.681,33</b>
UA.ATE.DIP.ECO	Dipartimento di Economia	31.522,14	29.714,85	26.576,20	<b>29.271,06</b>	<b>9.762,29</b>
UA.ATE.DIP.GIUR	Dipartimento Giuridico	29.401,52	21.269,58	18.828,52	<b>23.166,54</b>	<b>24.576,25</b>
UA.ATE.DIP.MSS	Dipartimento di Medicina e Scienze della Salute	67.377,82	74.738,55	68.696,81	<b>70.271,06</b>	<b>75.733,77</b>
UA.ATE.DIP.SUSF	Dipartimento di Scienze Umanistiche, Sociali e della Formazione	142.078,71	94.153,44	242.603,00	<b>159.611,72</b>	<b>202.349,13</b>
<b>TOTALE COMPLESSIVO</b>		<b>4.520.585,62</b>	<b>4.145.867,55</b>	<b>5.024.586,94</b>	<b>4.563.680,04</b>	<b>4.379.457,02</b>

## ***INDICATORE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI***

Secondo quanto previsto dal DL 24 aprile 2014 n. 66 (art. 41 co.1) e dal DPCM del 22 settembre 2014 (art. 9) recante *Definizione degli schemi e delle modalità per la pubblicazione su internet dei dati relativi alle entrate e alla spesa dei bilanci preventivi e consuntivi dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti delle pubbliche amministrazioni*, l'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture.

Il calcolo prevede infatti che:

- il numeratore contenga la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori;
- il denominatore contenga la somma degli importi pagati nell'anno solare.

L'unità di misura è in giorni. L'indicatore, misurato in termini di ritardo medio di pagamento ponderato in base all'importo delle fatture, attribuisce pertanto un peso maggiore ai casi in cui sono pagate in ritardo le fatture che prevedono il pagamento di somme più elevate.

È calcolato su base trimestrale e su base annuale ed è pubblicato sul sito internet istituzionale nella sezione *Amministrazione trasparente/Pagamenti dell'amministrazione*.

<b>periodo di riferimento</b>		<b>numeratore</b>	<b>denominatore</b>	<b>indice</b>
01/01/2020	31/03/2020	317.382,03	1.291.822,93	0,25
01/04/2020	30/06/2020	18.115.726,32	879.065,77	20,61
01/07/2020	30/09/2020	40.229.264,17	895.918,76	44,90
01/10/2020	31/12/2020	-2.376.003,77	1.646.373,38	-1,44
<b>01/01/2020</b>	<b>31/01/2020</b>	<b>56.286.368,75</b>	<b>4.713.180,84</b>	<b>11,94</b>

---

---

## **ALTRI DOCUMENTI**

*RICLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI*

*RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA DI CASSA*

*PROSPETTI SIOPE*

*RICLASSIFICAZIONE AI SENSI DEL DPCM 22/09/2014 – ALLEGATO N. 6*

---