

UNIVERSITA' DI PISA

LE NOVITA' DEL BILANCIO 2020

Direzione Finanza e Fiscale – dott.ssa Aurelia De Simone

incontro del 29 gennaio 2020



Le NOVITA' del BILANCIO 2020

- NOVITA' sul BILANCIO PREVENTIVO
- NOVITA' sul BILANCIO CONSUNTIVO
- NOVITA' sulla GESTIONE DEL BILANCIO

Le NOVITA' del BILANCIO 2020

NOVITA' sul BILANCIO PREVENTIVO:

- ❑ POLITICHE DI BILANCIO
- ❑ ALCUNE VOCI SIGNIFICATIVE: TASSE STUDENTI, FFO,
SPESE DI PERSONALE
- ❑ RICHIESTE/ASSEGNAZIONI
- ❑ NOTA ILLUSTRATIVA : CRITERI per RICAVI e COSTI

BUDGET per ATTIVITA' (obiettivi – risorse)

INDICATORI MIUR

Bilancio di Previsione 2020 - Politiche

- ❖ Il preventivo 2020 si presenta **in sviluppo** rispetto all'anno precedente: i costi operativi evidenziano un'espansione della spesa pari a **7,7 ME**
- ❖ Il **budget economico** per l'esercizio 2020 espone costi a valere su risorse di bilancio pari a **259 ME** (di cui **181 ME** per costi di personale).
- ❖ Si **confermano** e si **aumentano** politiche decise per il 2019
- ❖ Di seguito vengono evidenziati gli **interventi** di maggior rilievo relativi alle **scelte politiche** nelle varie aree strategiche

Bilancio di Previsione 2020 - Politiche

CONTRIBUZIONE STUDENTESCA

- Ulteriore innalzamento della NO TAX AREA da € 22.000 (a.a. 2018/2019) a € 23.000 per l'a.a. 2019/2020 (-€ 46.000)
- Rimodulazione dell'importo per l'a.a. 2019/2020 della tassa degli specializzandi medici dell'area sanitaria che passa da € 2.296 ad € 1.802 (-€ 494.000)

PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE

- Sono iscritte in bilancio le assunzioni già deliberate dal CdA con presa di servizio presunta al 15/12/2020 (31 Professori Ordinari e 20 Professori Associati)

PERSONALE DOCENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO

- E' prevista nel corso del 2020 la distribuzione di circa 30 punti organico di cui 3 relativi al personale tecnico amministrativo, questi ultimi con presa di servizio nel 2020

Bilancio di Previsione 2020 -Politiche

DIDATTICA

Sono in aumento le risorse per gli studenti, in particolare per:

Dottorato

- Il numero delle borse di dottorato aumenta a 152 (rispetto alle 148 del 2019) (aumento per 2/12 per € 477.584)
- Prosecuzione del progetto di riqualificazione del dottorato € 126.500
 - conferma di n. 14 premi di studio per le migliori tesi di dottorato* € 28.000
 - conferma di organizzazione convegni da parte dei dottorandi* € 60.000
 - conferma di altri interventi a favore dei dottorandi* € 38.500

Bilancio di Previsione annuale 2020- Politiche

DIDATTICA

Sono in aumento le risorse per gli studenti, in particolare per:

Mobilità internazionale e scambi culturali

- Maggior finanziamento per istituzione di nuovi «Double degree» (€ 30.000)
- Maggior finanziamento per «Invest your talent» (€ 36.900)
- Conferma del finanziamento per «Visiting fellow» mobilità studenti e dottorandi(€240.000)
- Conferma del finanziamento per la promozione dell'internazionalizzazione (€150.000)
- Conferma del finanziamento di Ateneo per mobilità docenti, studenti e dottorandi (€100.000)

Bilancio di Previsione 2020 - Politiche

Didattica – Altri interventi a favore degli studenti	importo
Progetti speciali per la didattica	400.000
Cofinanziamento progetto orientamento e tutorato (POT)	56.950
Collaborazioni Part time	540.777
Progetto OFA e-learning	35.000
Insegnare a insegnare	50.000
Mobilità urbana	88.000
E-Team squadra corse	40.000
Finanziamento per preparazione tesi di laurea all'estero	140.000
Servizio di consulenza e sostegno psicologico agli studenti	126.250
Totale	1.476.977
Didattica – Azioni specifiche per studenti disabili	
Sostegno psicologico studenti disabili	57.500
Potenziamento servizio di accompagnamento con autisti a studenti disabili	96.000
Totale	153.500

Bilancio di Previsione 2020 - Politiche

RICERCA	importo
Fondi di Ricerca di Ateneo (ex 60%) (con punto rating € 1050)	4.263.000
Fondi di Ricerca di Ateneo (ex 60%) per postazioni informatiche (pc, stampante, etc) (voce di investimento)	600.000
Sostegno alla progettualità per la presentazione dei progetti di ricerca (Biho)	800.000
Pubblicazioni di Ateneo in Open Access	520.000
Progetti ricerca Ateneo PRA 2018 (quota a saldo)	978.900
Progetti ricerca Ateneo PRA 2020 (I tranche)	1.100.000
Progetto Spark (I tranche)	60.000
Attività integrative per brevetti e Spin off	30.000
Totale	8.351.900

Bilancio di Previsione 2020 - Politiche

SOSTENIBILITA' AMBIENTALE	importo
Acquisto borracce	122.000
Attività di supporto alla Commissione per la Sostenibilità Ambientale	10.000
Realizzazione di un fontanello per la distribuzione di acqua potabile (voce di investimento)	25.000
Realizzazione del percorso «Verde didattico» a cura del Centro Avanzi	20.000
Totale	177.000

Bilancio di Previsione 2020 - Politiche

COSTI GENERALI	importo
Servizi di portierato (nuove aperture) *	415.394
Incremento licenze software	261.800
Incremento manutenzione ordinaria su impianti di telecomunicazione	144.380
Servizio di noleggio di impianti a pompa di calore e/o gruppi refrigeranti	120.000
Conferma importo per manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	4.200.000
Totale	5.141.574

* Totale finanziamento da bilancio 5,1 ME

Bilancio di Previsione 2020 - Politiche (Investimenti)

TELECOMUNICAZIONI	Importo
Acquisto apparecchiature per isola «Data Center»	800.000
Impianti e attrezzature aule didattiche per «didattica frontale»	340.000
Potenziamento impianti di videosorveglianza dell'Ateneo	319.775
Investimento in sicurezza con acquisto dispositivi per cyber security	200.000
Acquisto apparecchiature server, storage e network	1.100.000
Riqualficazione rete in fibra ottica «Phoenix 2»	299.775
Potenziamento struttura wireless	199.775
CISUP	
Acquisto Grandi Attrezzature	2.200.000
EDILIZIA	
Interventi edilizi	16.432.025
TOTALE	21.891.350

Bilancio di Previsione 2020 -Politiche (Investimenti)

EDILIZIA

Forti investimenti di cui i principali:

- Realizzazione nuovo polo di Biologia (progettazione)
- Lavori di adeguamento Poli Didattici (Polo di Ingegneria, Carmignani, Porta Nuova, ex Etruria e Pontecorvo)
- Restauro e consolidamento Palazzo Granduca
- Dipartimento di Economia e Management – adeguamenti normativi, impianto di climatizzazione, rifacimento copertura e facciate esterne
- Dipartimento di Farmacia – adeguamento vie di esodo, realizzazione centrale termica e installazione linee vita
- Triennio di Ingegneria – risanamento delle vie di fuga e dei servizi igienici
- Ristrutturazione sede del Dipartimento di Scienze Agrarie, Alimentari e Agro- ambientali
- Ristrutturazione Casa Pacinotti
- Ristrutturazione servizi igienici e rifacimento facciata Palazzo Vitelli

Budget economico

Tasse studenti

Confronto 2020/2019

Descrizione	2020	2019	Delta V.A.	Delta%
Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea specialistica	44.472.053	* 44.570.918	-98.865	-0,22%
Tasse e contributi per master e corsi di perfezionamento	2.085.290	1.926.360	158.930	8,25%
Tasse e contributi per scuole di specializzazione	1.595.684	1.985.844	-390.160	-19,65%
Altri proventi per la didattica	1.114.200	1.050.920	63.280	6,02%
More e proventi da studenti non necessari per l'iscrizione, penali	1.310.000	Voce non prevista	1.310.000	100,00%
Totale proventi per la didattica	50.577.227	49.534.042	1.043.185	2,11%

* Dati aggiornati a novembre 2019

Budget economico

Ricavi da MIUR

Confronto 2020/2019 (assestato)

Descrizione	2020	2019	Delta V.A.	Delta%
MIUR FFO – Quote non finalizzate	176.272.654	177.660.484	-1.387.830	-0,78%
MIUR FFO – Quote finalizzate	23.482.432	21.404.823	2.077.609	9,71%
MIUR – altri finanziamenti	18.688.675	19.095.085	-406.410	-2,13%
Totale contributi MIUR	218.443.761	218.160.392	283.369	0,13%

Bilancio di Previsione annuale 2020

- Fondo finanziamento ordinario - Previsione

Descrizione voce	importo
Quota base	115.399.696
Quota premiale	60.872.958
Totale	176.272.654
No Tax Area	2.443.652
Altri interventi	21.038.780
Totale FFO	199.755.086

Bilancio di Previsione annuale 2020

- FFO - Confronto quota base e quota premiale 2019-2020

Descrizione voce	2019	2020
Quota base	119.585.177	115.399.696
Quota premiale	55.607.378	60.872.958
Totale	175.192.555	176.272.654

Budget economico annuale

Costi complessivi del Personale - voci più significative

Confronto 2020/2019

Descrizione	2020	2019	Delta V.A.	Delta%
Assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	112.414.359	111.900.736	513.623	0,46%
Compensi ai ricercatori a tempo determinato	14.826.850	14.305.566	521.284	3,64%
Assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	56.134.590	56.799.960	-665.370	-1,17%
Totale	183.375.799	183.006.262	369.537	0,20%

Bilancio di Previsione annuale 2020

Modifiche di budget rispetto alle richieste delle Direzioni

DIREZIONE	DESCRIZIONE	BUDGET RICHIESTO	BUDGET ASSEGNATO	PROGETTO	DIFFERENZA
PERSONALE	Retribuzione aggiuntiva ricercatori tempo indeter.	950.000,00	690.000,00		-260.000,00
	Incarichi di insegnamento	1.490.179,00	960.000,00		-530.179,00
	Collaboraz. personale tecnico amm.vo	200.000,00	100.000,00		-100.000,00
EDILIZIA	Manutenzione ordinaria e riparazione immobili	6.254.600,00	4.160.000,00		-2.094.600,00
SERVIZI INFORMATICI	Licenze software annuali	937.000,00	707.000,00		-230.000,00
RICERCA	Altri costi	1.000.000,00	800.000,00	BIHO	-200.000,00
DIDATTICA	Part-time	476.839,00	441.964,00	Part time ordinario	-34.875,00
	Altri interventi a favore degli studenti	500.000,00	400.000,00	Progetti speciali per la didattica	-100.000,00
		60.000,00	35.000,00	OFA e-Learning	-25.000,00
	Altri servizi dedicati ricerca e alla didattica	293.620,00	270.620,00	Diplomi	-23.000,00
	Mobilità internazionale e scambi culturali	150.000,00	100.000,00	Mobilità_Prof_Stu_PhD	-50.000,00
		370.000,00	240.000,00	Visiting_Fellows	-130.000,00

Bilancio di Previsione annuale 2020 e pluriennale 2020/2022

Modifiche di budget rispetto alle richieste delle Direzioni

DIREZIONE EDILIZIA - PROGRAMMAZIONE TRIENNALE LAVORI – BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

ANNO	BUDGET RICHIESTO	BUDGET ASSEGNATO	DIFFERENZA
2020	20.392.024,72	19.645.785,00	-746.239,72
2021	28.198.888,00	23.039.888,00	-5.159.000,00
2022	41.899.000,00	31.402.000,00	-10.497.000,00

La novità del bilancio 2020: La nota illustrativa

- ❖ La **nota illustrativa** al bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020 (*art.1, comma 5, del D.l. n. 925 del 10 dicembre 2015*).
- ❖ La nota riporta le **informazioni** relative **ai criteri di stima** dei **proventi**, in particolare quelli riferiti alla contribuzione studentesca e al Fondo di Finanziamento Ordinario erogato dal MIUR.
- ❖ Riporta, altresì, i **criteri** utilizzati per la previsione dei **costi** di esercizio e degli investimenti.
- ❖ Illustra, infine, un budget per **“attività”** che evidenzia il collegamento tra obiettivi strategici e risorse impiegate.

Il BUDGET per ATTIVITA'

❖ RICERCA

❖ DIDATTICA

❖ GESTIONE

Nota Illustrativa al Bilancio di Previsione annuale 2020

- Budget per attività – Ricerca (1)

Finalità dello stanziamento	2020
Sostenere l'alta formazione dottorale e i giovani ricercatori	22.124.643
Ricercatori a tempo determinato junior	7.348.281
Assegni di ricerca	3.233.111
Dottorato di ricerca	11.543.251
Promuovere, sostenere e valutare la ricerca	8.240.874
Finanziamento di Ateneo per Ricerca ex 60%	4.263.000
Finanziamento di Ateneo per Ricerca ex 60% acquisti hardware	600.000
Progetti di ricerca di Ateneo 2018/2019 - III tranche	978.900
Progetti di ricerca di Ateneo 2020/2021 - I tranche	1.100.000
Sostegno alla progettualità presentazione proposte Horizon 2020)	800.000
Cofinanziamento di Ateneo progetto MIT	80.000
Pubblicazioni di Ateneo in Open Access	120.000
Costi per convegni	180.000
Altro (manutenz. ordin. stabulari, materiale di consumo, missioni)	118.974

Bilancio di Previsione annuale 2020

- Budget per attività – Ricerca (2)

Finalità dello stanziamento	2020
Diffondere i risultati della ricerca	430.000
Pubblicazioni di Ateneo in Open Access	400.000
Cofinanziamento di Ateneo Notte dei Ricercatori (BRIGHT)	30.000
Potenziare la partecipazione a bandi competitivi, anche comunitari	356.937
Tecnologi a tempo determinato	250.000
Quote associative a network nazionali e internazionali	80.937
Altro (ctr assistenza specialistica)	26.000
Supportare e incentivare il trasferimento tecnologico	255.000
Diritti di brevetto e utilizzazione delle opere di ingegno	200.000
Altro (licenze software, partecipazione eventi promozionali e valutazione brevetti e spin off)	55.000

Bilancio di Previsione annuale 2020

- Budget per attività – Didattica (1)

Finalità dello stanziamento	2020
Sostegno agli studenti	4.570.502
Collaborazioni Part-time	540.777
Premi di laurea, di studio e tesi all'estero	28.000
Convenzione CPT, Iniziative culturali gestite dagli studenti, viaggi stud.	320.100
Co-finanziamento di ateneo per POT e lauree scientifiche	73.400
Progetti speciali per la didattica volti al miglioramento della didattica	400.000
Supporto OFA tramite e-learning	35.000
Interventi per gli studenti disabili e Consulenza e sostegno psicologico	277.328
Spese segreterie studenti e partecipazione a giornate di orientamento	930.516
Manutenz. Ordin. audio video aule didattiche e impianti telecomunicaz.	234.014
Attività post laurea - Consorzio ALMA LAUREA e progetto Linkedin	190.000
Licenze software (microsoft, Vmware, matlab e altro)	432.850
Contributo in favore dell'E-Team Squadra Corse	40.000
Azioni positive CUG per sussidi di studio	15.000
Riquilificazione impianti per aule didattiche e Assistenza informatica	513.518
Attrezzature didattiche per didattica frontale e altri strumenti attrezzat.	540.000

Bilancio di Previsione annuale 2020

- Budget per attività – Didattica (2)

Finalità dello stanziamento	2020
Potenziare l'Internazionalizzazione	1.188.010
Cofinanziamento di Ateneo mobilità studenti	420.000
Progetto Visiting Fellow	240.000
Finanziamento di Ateneo per la mobilità docenti, studenti e dottorandi	112.000
Accordi con istituzioni straniere per favorire l'iscrizione di studenti stranieri	96.860
Corsi propedeutici e progetto accoglienza	50.000
Attivazioni di corsi di studio in lingue straniere	59.150
Preparazione di tesi di laurea all'estero	140.000
Istituzione di nuovi "double degree"	30.000
Sostegno alla progettualità per la presentazione di progetti di cooperazione e mobilità	40.000

Bilancio di Previsione annuale 2020

- Budget per attività – Gestione (1)

Finalità dello stanziamento	2020
Promuovere la sostenibilità ambientale	177.000
Acquisto borracce	122.000
Attività di supporto alla Commissione per la Sostenibilità Ambientale	10.000
Realizzazione di un fontanello per la distribuzione di acqua potabile	25.000
Realizzazione del percorso «Verde didattico» a cura del Centro Avanzi	20.000

Bilancio di Previsione annuale 2020

- Budget per attività – Gestione (2)

Finalità dello stanziamento	2020
Valorizzazione del personale con criteri di merito	488.312
Progetto "insegnare a insegnare", percorso di apprendimento delle competenze di base per l'insegnamento universitario	50.000
Aggiornamento professionale del personale TA	438.312
Mantenere e valorizzare il patrimonio immobiliare	24.922.025
Manutenzione ordinaria immobili	4.200.000
Nuove costruzioni (Polo Biologia, Veterinaria e Guidotti II lotto)	3.850.000
Interventi di adeguamento e sviluppo del Sistema Museale di Ateneo	1.059.240
Interventi di riqualificazione edilizia per migliorare gli standard di sicurezza, adeguatezza all'uso, funzionalità e fruibilità	15.482.785
Collaborazione con la società Acque SPA per adeguamento e miglioramento degli impianti fognari	330.000

Bilancio di Previsione annuale 2020

- Budget per attività – Gestione (3)

Finalità dello stanziamento	2020
Benessere organizzativo	142.700
assegnazione di provvidenze e contributi per migliorare situazioni critiche	129.700
interventi per la tutela del personale per le pari opportunità grazie all'azione del Consigliere di Fiducia	13.000
Infrastruttura digitale	2.571.761
Licenze software	464.150
Assistenza informatica e manutenzione software per la realizzazione di un sistema di microservizi	1.728.768
Integrazione dei sistemi di controllo (accessi, videosorveglianza e impianti audio video)	238.843
Conformità nel trattamento dati e nella sicurezza dei sistemi informatici	140.000
Collaborazione con la società Acque SPA per adeguamento e miglioramento degli impianti fognari	330.000

La novità del bilancio 2020: Indicatori MIUR

Dal 2020 sia in **PREVENTIVO** che a **CONSUNTIVO** devono essere riportati gli indicatori MIUR e precisamente:

- INDICATORE DI SPESE DI PERSONALE
- INDICATORE DI INDEBITAMENTO
- INDICATORE DI SOSTENIBILITA' ECONOMICO-FINANZIARIA

La novità del bilancio 2020: Indicatori MIUR - definizione

Per garantire la sostenibilità e l'equilibrio della gestione economico-finanziaria e patrimoniale delle università il MIUR ha introdotto gli indicatori di spese di personale, di indebitamento e di sostenibilità economico-finanziaria (D.Lgs 49/2012)

Indicatore spese di personale (ISP)

$$\frac{\text{Spese di personale a carico Ateneo}}{\text{FFO} + \text{Programmazione triennale} + \text{Tasse studentesche}}$$

Indicatore spese di indebitamento (II)

$$\frac{\text{Onere annuo (capitale + interessi)}}{(\text{FFO} + \text{Programmazione triennale} + \text{Tasse studentesche}) - (\text{Spese di personale a carico Ateneo} + \text{Fitti passivi})}$$

Indicatore sostenibilità economico finanziaria (ISEF)

$$\frac{82\% (\text{FFO} + \text{Programmazione triennale} + \text{Tasse studentesche}) - \text{Fitti passivi}}{\text{Spese di personale a carico Ateneo} + \text{onere annuo (capitale + interessi)}}$$

La novità del bilancio 2020: Indicatori MIUR - assunzioni

Le facoltà **assunzionali** sono attribuite annualmente agli Atenei tenendo conto di:

- limite massimo nazionale relativo al turn over (100% dal 2018)
- assicurazione di un budget annuale pari al 50% delle risorse derivanti dalle cessazioni dell'anno precedente
- indicatori di bilancio

Punti organico 2019 – UNIVERSITA' di PISA

Turn over

Punti organico 2019	
Punti organico liberati da cessazioni 2018	54,64
50% punto organico da cessazioni 2018 (A)	27,32
Punti aggiuntivi (B)	14,95
Totale p.o. (A+B)	42,27
Turn over UniPi	77,35%

La novità del bilancio 2020: Indicatori MIUR - vincoli assunzionali e di indebitamento

Valore indicatore anno precedente			Effetti sull'anno in corso
ISP	ISEF	II	
≥ 80%	< 1		Assunzione personale a tempo indeterminato e RU td, con oneri a carico bilancio, per una spesa annua media non superiore al 50% delle cessazioni anno precedente
< 80%	> 1	-	Assunzione di personale a tempo indeterminato e di RU tipo b) con oneri a carico bilancio per una spesa annua media non superiore al 50% delle cessazioni anno precedente
			Eventuali punti organico aggiuntivi (Atenei virtuosi)
			I RU tipo a) non gravano sui punti organico assegnati
	< 1	≥ 15%	NO nuovi mutui e altre forme di indebitamento con oneri a carico del bilancio
> 80%		> 10%	SI a forme di indebitamento a carico bilancio con un piano di sostenibilità finanziaria inclusa la situazione di enti e società partecipate in approvazione MIUR e MEF
≥ 80%	0,95	≥ 15%	NO assunzione personale a tempo indeterminato e RU td con oneri a carico bilancio (Atenei in situazione di significativa e conclamata tensione finanziaria - D.M. 353/2018)

In vigore per il Triennio 2018-2020 (DPCM 28 dicembre 2018)

La novità del bilancio 2020: Indicatori MIUR – applicazione ed effetti

- Assunzioni e spese per indebitamento in contrasto con la normativa vigente determinano:
- Responsabilità per danno erariale dei componenti degli organi dell'Ateneo che le hanno disposte
 - Penalizzazioni su assegnazioni FFO

Valore indicatore anno precedente			Effetti sull'anno in corso
ISP	ISEF	II	
> 75%	< 1,10	-	Maggiori facoltà assunzionali per gli anni 2019 e 2020 (Legge 145/2018 – Legge di bilancio 2019)
-	< 1	-	NON è possibile procedere: Accreditamento e istituzione di nuovi corsi (D.M. 6/2019) Assunzione RU tipo a) con procedura del cd. «Fondo Unico di Ateneo» (Circ. 18039/2013 MIUR)

INDICATORE di SPESE di PERSONALE

Previsione 2020

Indicatore spese di personale	Stanziamiento esercizio 2020
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	193.426.204,00
FFO (B)	194.650.753,00
Programmazione Triennale (C)	2.000.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	46.962.727,00
$E = (B+C+D)$	243.613.480,00
Indicatore spese personale A/E	79,40%

Bilancio di Previsione annuale 2020

Indicatore di indebitamento	Stanziamiento esercizio 2020
Ammortamento mutui (capitale + interessi) (A)	5.178.060,00
FFO (B)	194.650.753,00
Programmazione Triennale (C)	2.000.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	46.962.727,00
Spese di personale a carico Ateneo (E)	193.426.204,00
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	412.000,00
G = (B+C+D-E-F)	49.775.276,00
Indicatore indebitamento A/G	10,40%

Bilancio di Previsione annuale 2020

Indicatore sostenibilità economico- finanziaria	Stanziamiento esercizio 2020
FFO (A)	194.650.753,00
Programmazione Triennale (B)	2.000.000,00
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	46.962.727,00
Fitti Passivi (D)	412.000,00
E = 82% (A+B+C-D)	199.425.214,00
Spese di personale a carico Ateneo (F)	193.426.204,00
Ammortamento mutui (G= capitale + interessi)	5.178.060,00
H = (F+G)	198.604.264,00
ISEF = E/H	1,00

Bilancio di Previsione annuale 2020

Trend indicatori

Indicatore spese di personale			
2017	2018	2019	2020
70,97%	73,28%	76,37%	79,40%

Indicatore di indebitamento			
2017	2018	2019	2020
7,26%	7,92%	8,91%	10,40%

Indicatore di sostenibilità economico - finanziaria			
2017	2018	2019	2020
1,12%	1,09%	1,04%	1,00%

Bilancio di Previsione annuale 2020

Trend valori concorrenti al calcolo indicatori

Voci	2017	2018	2019*	2020*
Spese di personale a carico bilancio	175.134.479	180.332.291	188.998.855	193.426.204
FFO	190.285.882	193.950.503	194.300.000	194.650.753
Programmazione triennale	1.408.174	1.408.174	1.541.000	2.000.000
Tasse e contributi universitari	55.065.836	50.740.043	51.643.415	46.962.727

*Dati presunti

LE NOVITA' SUL BILANCIO CONSUNTIVO: LA RELAZIONE SULLA GESTIONE

A partire dal **CONSUNTIVO** 2019 la **Relazione sulla Gestione** è parte integrante della **Nota Integrativa** , pertanto i tempi sono molto più ristretti rispetto allo scorso anno.

II CONSUNTIVO E LA NOTA INTEGRATIVA **si devono** presentare al CDA del 24 aprile

Le NOVITA' della GESTIONE 2020

- ❑ ASSEGNAZIONI AI DIPARTIMENTI, CENTRI E SISTEMI
- ❑ TRASFERIMENTI INTERNI
- ❑ I NUOVI LIMITI DI SPESA
- ❑ I RICAVI PER RICERCA
- ❑ LE NOVITA' DEL FABBISOGNO

LE NOVITA' SULLA GESTIONE DEL BILANCIO

LE ASSEGNAZIONI AI DIPARTIMENTI

Dal 2020 TUTTE le assegnazioni ai Dipartimenti, Centri e Sistemi, hanno una **validità annuale** (ad es quelle del 2020 scadono il 31.12.2020)

Le Risorse NON UTILIZZATE sono acquisite al Bilancio di Ateneo.

Per **UTILIZZAZIONE** del **BUDGET** si intende:

- Costi sostenuti
- Scritture anticipate

LE NOVITA' SULLA GESTIONE DEL BILANCIO: I TRASFERIMENTI INTERNI

dal 1° gennaio 2020 è stata introdotta una importante novità operativa gestionale in tema di finanziamenti da parte dei Dipartimenti dei compensi ai ricercatori TD, borsisti e assegnisti di ricerca, personale tecnico-amministrativo TD , etc.

fino al 2019, per mettere a disposizione i propri fondi, per il pagamento di questi compensi, i Dipartimenti provvedevano a trasferire le risorse all'Amministrazione Centrale.

A decorrere dal 2020, per finanziare i pagamenti di questi compensi, non si provvede più con i c.d. “trasferimenti interni” in quanto i costi sono direttamente imputati dall'Ateneo sui progetti dei Dipartimenti.

LE NOVITA' SULLA GESTIONE DEL BILANCIO: I TRASFERIMENTI INTERNI

I **vantaggi** sono i seguenti:

1. **consistente sgravio** dei dipartimenti che non devono più effettuare i “trasferimenti di fondi” in quanto le attività sono prese in carico interamente dall'Ateneo: la **Direzione Finanza e Fiscale** effettuerà tutti gli impegni di spesa sui fondi dei dipartimenti e la **Direzione del Personale** provvederà ad imputare i costi sulle voci di bilancio dei Dipartimenti;
2. **semplificazione** per i Dipartimenti che dovranno **comunicare**, attraverso un portale condiviso con le Direzioni Finanza e Fiscale e del Personale, i fondi su cui dovranno essere pagati gli assegni, le borse, etc. **solo al momento dell'attivazione** dell'assegno o altro compenso;

LE NOVITA' SULLA GESTIONE DEL BILANCIO: I TRASFERIMENTI INTERNI

3. **maggiore e più snella comunicazione** tra Dipartimenti e Amministrazione Centrale;
4. **più corretta gestione contabile** sia perché in un bilancio unico i trasferimenti interni dovrebbero essere una partita molto residuale sia perché una gestione più corretta dei «risconti»
5. **maggiore semplificazione delle procedure** evitando gli ulteriori “trasferimenti” da parte dei Dipartimenti nel caso di insufficienza delle risorse e la restituzione dei fondi residui nei casi di rinuncia e/o interruzione dei contratti;
6. **imputazione diretta del costo** sul fondo di ricerca del dipartimento eliminando i problemi legati alla rendicontazione;
7. **l'imputazione diretta** dei fondi consente di distinguere tra fondi interni e fondi esterni e quindi consente di **sottrarre dal calcolo del fabbisogno tutti i costi** a valere su fondi di ricerca di terzi con conseguente aumento della capacità di spesa dell'Ateneo

LE NOVITA' SULLA GESTIONE DEL BILANCIO: I NUOVI LIMITI DI SPESA

Art. 1 della Legge di Bilancio 2020 ed in particolare:

Comma 591

« A decorrere dall'anno 2020, i soggetti di cui al comma 590 (tra cui le Università) non possono effettuare **spese per l'acquisizione di beni e servizi** per un importo superiore al valore medio per le medesime finalità negli esercizi 2016,2017,2018, come risultante dai bilanci deliberati»

Comma 592

Le voci di spesa interessate per le Università sono quelle corrispondenti alle voci B6 B7 e B8 del conto economico redatto secondo lo schema (di cui all'allegato 1 al DM del MEF del 27.3.2013) relativo agli enti e organismi che adottano la contabilità civilistica.

LE NOVITA' SULLA GESTIONE DEL BILANCIO: I NUOVI LIMITI DI SPESA

Comma 592

Considerando il nostro piano dei conti le voci «interessate» dovrebbero essere le seguenti:

- Costi per acquisto materiale di consumo per laboratori
- Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali
- Acquisto altri materiali
- Costi per godimenti di beni di terzi

Comma 593

Il superamento del limite di spesa è possibile solo se sia realizzato, nell'anno precedente, un aumento dei ricavi rispetto al 2018.

Si deve trattare di RICAVI a favore del bilancio , in quanto, non rilevano gli incrementi di ricavi «le risorse destinate a spese in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizione dei soggetti finanziatori a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi»

LE NOVITA' SULLA GESTIONE DEL BILANCIO: I NUOVI LIMITI DI SPESA

Comma 594

Il versamento al bilancio dello Stato va fatto entro il 30 giugno per un importo pari a quanto dovuto nel 2018 incrementato del 10%

Comma 596

I compensi, i gettoni di presenza e ogni ulteriore emolumento, con esclusione dei rimborsi spese, spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo, ordinari o straordinari, **sono stabiliti da parte delle amministrazioni vigilanti**, di concerto col MEF, ovvero mediante delibere dei competenti enti e organismi, da sottoporre all'approvazione delle predette amministrazioni vigilanti.

I predetti compensi e i gettoni di presenza sono determinati sulla base delle **procedure, criteri, limiti e tariffe fissati con DPCM, su proposta del MEF**, da adottare entro 180 gg dalla data in vigore della Legge di Bilancio 2020.

LE NOVITA' SULLA GESTIONE DEL BILANCIO: I NUOVI LIMITI DI SPESA

Comma 598

Ferma restando la disciplina in materia di responsabilità amministrativa e contabile, l'inosservanza di quanto disposto dai commi 591, 593, 594 e 595, costituisce illecito disciplinare del **Responsabile del servizio amministrativo-finanziario**

In caso di inadempienza per più esercizi, i compensi, le indennità e i gettoni di presenza corrisposti agli organi di amministrazione **sono ridotti**, per tutto il periodo del mandato, **del 30%** rispetto all'ammontare risultante alla data del 30 giugno 2019 e i risparmi di spesa sono acquisiti al bilancio dell'ente.

Comma 599

Il rispetto degli adempimenti e delle prescrizioni previsti dai commi da 590 a 598 è verificato e asseverato dai **rispettivi organi di controllo**

LE NOVITA' SULLA GESTIONE DEL BILANCIO: I RICAVI per RICERCA

Dal 2018 è entrata in vigore la nuova classificazione SIOPE.

Tra tutte le novità è stato chiarito che i RICAVI per RICERCA sono da imputare alla voce «CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI».

Dal 2020 il nuovo Piano dei conti è stato modificato per dar corso alle prescrizioni del SIOPE

FABBISOGNO PER IL 2020

Legge di Bilancio 2019

(art. 1, co 971- 977 della L. 30/12/2018 N.145)

comma 971 – Le Università statali concorrono alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica, per il **periodo 2019-2025** , garantendo che il fabbisogno finanziario da esse complessivamente generato in ciascun anno non sia superiore al fabbisogno realizzato nell'anno precedente, incrementato dal tasso di crescita del PIL. Al fine di favorire il rilancio degli **investimenti** e le **attività di ricerca** e innovazione nel territorio nazionale, le riscossioni e i pagamenti sostenuti per tali finalità non concorrono al calcolo del fabbisogno finanziario.

comma 972 – Per il solo **anno 2019** ... non concorrono al calcolo del fabbisogno finanziario esclusivamente i pagamenti per **investimenti**. Il fabbisogno programmato per il 2019 del sistema universitario è determinato sulla base del fabbisogno programmato 2018, al netto della media dei pagamenti per investimenti dell'ultimo triennio , incrementato dal tasso di crescita del PIL

comma 973 – Il fabbisogno programmato per **l'anno 2020** del sistema universitario è determinato sulla base del fabbisogno per l'anno 2019, al netto della media delle riscossioni e pagamenti per **ricerca** dell'ultimo triennio, incrementato dal tasso di crescita del PIL