



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
FIRENZE

BUDGET UNICO di Ateneo PREVISIONE 2020



INDICE

Estratto del verbale del Consiglio di Amministrazione

Estratto del verbale del Senato Accademico

Estratto del verbale del Nucleo di Valutazione Interna

Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

I	Nota illustrativa
3	Bilancio unico di ateneo di previsione anno 2020 autorizzatorio - <i>Budget economico</i>
16	Budget economico 2020
18	Bilancio unico di ateneo di previsione anno 2020 autorizzatorio - <i>Budget degli investimenti</i>
20	Budget economico riclassificato per unità analitiche anno 2020
40	Budget degli investimenti riclassificato per unità analitiche anno 2020
46	Bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2020-2022 - <i>Budget economico triennale</i>
57	Bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2020-2022 - <i>Budget degli investimenti triennale</i>
59	Bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per Missione e Programmi



Prot. n. _____ del _____

Estratto dal verbale del Consiglio di Amministrazione

Adunanza del 23 dicembre 2019

L'anno duemiladiciannove, addì 23 del mese di dicembre alle ore 9,00, presso la sala riunioni del Consiglio di Amministrazione del Rettorato in piazza S. Marco, 4, si è riunito il Consiglio di Amministrazione dell'Università degli Studi di Firenze, convocato con nota prot. n. 238657 pos. II/8 del 17 dicembre 2019 inviata per e-mail, per trattare il seguente ordine del giorno integrato con nota prot. n. 240244 del 19 dicembre 2019:

O M I S S I S

Sono presenti:

- prof. Luigi Dei, Rettore, con funzioni di Presidente
 - prof. Marco Carini, membro interno
 - dott.ssa Patrizia Cecchi, membro interno
 - prof. Giovanni Ferrara, membro interno
 - prof. Marco Linari, membro interno
 - prof. Bernardo Sordi, membro interno.
 - dott. Andrea Bianchi, membro esterno.
 - dott. Fabrizio Fabrini, membro esterno
 - sig. Lorenzo Dardani, rappresentante degli studenti.
- E' assente giustificato:
- dott.ssa Isabella Lapi, membro esterno.
- E' assente:
- sig. Matteo Cini, rappresentante degli studenti.

Partecipa, altresì, all'adunanza il Direttore Generale, dott.ssa Beatrice Sassi, che svolge le funzioni di segretario.

Partecipa, inoltre, ai sensi del comma 8, dell'art. 14 dello statuto, il Prorettore Vicario, prof.ssa Vittoria Perrone Compagni.

O M I S S I S

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

Nel corso della riunione i punti dell'ordine del giorno vengono discussi nel seguente ordine: 1, 4, 3, 2, 5, 6, 37, 7, 8, 9, 11, 17, 10, 12, 13, 14, 15, 16, 18, 19, 20, dal 22 al 29, dal 31 al 35, dal 39 al 47, 50, 38, 30, 48, 49, 49bis.

O M I S S I S

Sul punto 5 dell'O.D.G. «**APPROVAZIONE BILANCIO UNICO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO ANNO 2020 E PLURIENNALE 2020-2022**»

O M I S S I S

Il Consiglio di Amministrazione,

- visto l'art. 14 del vigente Statuto;
- vista la Legge 30 dicembre 2010, n. 240 recante «Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario» e, in particolare, l'art. 5, comma 1, lettera b),



- primo periodo, e l'art. 5, comma 4, lettera a) che dispone l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, di un bilancio unico e di bilancio consolidato redatto secondo i principi e schemi stabiliti dal MIUR di concerto con il MEF, «garantendo – al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria»;
- visto l'art. 1, comma 2, lettere a) e b) e l'art. 2 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 recante «Introduzione della contabilità economico-patrimoniale, della contabilità analitica e del bilancio unico nelle Università in attuazione dell'art. 5, comma 1, lettera b, primo periodo, e dell'art. 5, comma 4, lettera a) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240» con cui si prevede tra l'altro la predisposizione di un Bilancio unico d'Ateneo annuale autorizzatorio e triennale, composto da un budget economico e da un budget degli investimenti nonché un Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196;
 - visto il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 19 del 14 gennaio 2014 riguardante i «Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università»;
 - visto il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) 10 dicembre 2015, n. 925 recante «Schemi di budget economico e budget degli investimenti», nei cui allegati risultano elencate le voci obbligatorie degli schemi previsionali previsti Dalla Contabilità Economico-Patrimoniale;
 - visto il Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 recante «Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014» e, in particolare, l'art. 5, comma 1, che definisce gli schemi da utilizzare per la predisposizione dei documenti contabili rinviando all' applicazione delle regole tassonomiche previste dal Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei;
 - visto il Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei emanato con Decreto Direttoriale 30 maggio 2019 n. 1055 nel quale - tra l'altro - viene indicato il contenuto minimo della Nota Illustrativa al Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio ed al Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale;
 - richiamato il Regolamento per l'Amministrazione, finanza e contabilità e, in particolare, gli artt. 16 e 17;
 - esaminata la proposta di bilancio unico di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2020 e gli atti allegati;
 - esaminata la proposta di bilancio unico di previsione relativo al triennio 2020-2022;
 - vista la relazione del Nucleo di Valutazione;
 - vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti;
 - visto il parere espresso dal Senato Accademico nella seduta del 20 dicembre 2019;
 - tenuto conto delle considerazioni espresse da Sordi sulla necessità di adottare interventi che, al di là del contesto del "sistema università", salvaguardino l'assetto economico-finanziario dell'Ateneo;
 - tenuto conto, altresì, della possibilità di studiare un riassetto organizzativo finalizzato ad un'ulteriore ottimizzazione delle risorse,

DELIBERA



- 1) di approvare il Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2020 autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti nello schema allegato al presente verbale di cui forma parte integrante (All. 1);
- 2) di approvare il Bilancio Unico di Ateneo di previsione per il triennio 2020-2022, composto da budget economico e budget degli investimenti nello schema allegato al presente verbale di cui forma parte integrante (All. 2);
- 3) di approvare il Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'esercizio 2020 e classificazione della spesa in missioni e programmi.

Impegna l'amministrazione a svolgere, nel 2020, un'attenta riflessione per possibili interventi strategici su:

- contribuzione studentesca;
- quota di sostenibilità in relazione alle nuove dinamiche di fabbisogno;
- ridefinizione dell'offerta formativa associata ad un eventuale revisione della sostenibilità;
- studio di riassetto organizzativi finalizzati ad un'ulteriore ottimizzazione delle risorse.

O M I S S I S

Alle ore 14,00, il Rettore dichiara chiusa la seduta. Della medesima è redatto il presente verbale - approvato seduta stante limitatamente alle delibere assunte - che viene confermato e sottoscritto come segue:

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE

F.to Beatrice Sassi

IL PRESIDENTE

F.to Luigi Dei

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

Firma
(Antonella Messeri)



Prot. n. _____ del _____

Estratto dal verbale del Senato Accademico

Adunanza del 20 dicembre 2019

L'anno duemiladiciannove, addì 20 del mese di dicembre, alle ore 9,00, presso la sala delle adunanze del Rettorato, piazza San Marco 4, si è riunito il Senato Accademico dell'Università degli Studi di Firenze, convocato con nota prot. n. 236066 pos. II/7 del 13 dicembre 2019, inviata per e-mail, per trattare il seguente ordine del giorno.

OMISSIS

Sono presenti:

- Prof. Luigi Dei, Rettore
- Prof. Pierangelo Geppetti, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Biomedica
- Prof.ssa Paola Chiarugi, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Biomedica
- Prof. Andrea Simoncini, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area delle Scienze Sociali
- Prof. Gaetano Aiello, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area delle Scienze Sociali
- Prof. Giorgio Maria Ottaviani, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Scientifica
- Prof.ssa Alessandra Petrucci, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Scientifica
- Prof. Simone Orlandini, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Tecnologica
- Prof. Claudio Lubello, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Tecnologica
- Prof.ssa Ersilia Menesini, rappresentante dei Direttori di Dipartimento per l'Area Umanistica e della Formazione
- Prof. Andrea Zorzi, rappresentante dei Direttori di Dipartimento dell'Area Umanistica e della Formazione
- Prof.ssa Linda Vignozzi, rappresentante dei docenti e ricercatori dell'Area Biomedica
- Prof. Luca Mannori, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area delle Scienze Sociali
- Prof. Guglielmo Maria Tino, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Scientifica
- Prof. Alessio Papini, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Scientifica
- Prof. Stefano Bertocci, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Tecnologica
- Prof. Piero Tortoli, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Tecnologica
- Prof. Renzo Guardenti, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Umanistica e della Formazione
- Prof.ssa Lucia Bigozzi, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Umanistica e della Formazione
- Dott. Andrea Coppi, rappresentante dei Ricercatori a tempo determinato
- Dott. Giuseppe Pieraccini, rappresentante del personale tecnico amministrativo
- Dott. Fabrizio Parissi, rappresentante del personale tecnico amministrativo
- Sig.a Anna Renzi, rappresentante degli studenti
- Sig.a Sara Pancaldi, rappresentante degli studenti
- Sig. Matteo Atticciati, rappresentante degli studenti



- Sig. Filippo Ungar, rappresentante degli studenti
- Sig. Claudio Cozzi Fucile, rappresentante degli studenti
- Sono assenti giustificati:*
- Prof.ssa Elisabetta Cerbai, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area Biomedica
- Prof. Dimitri D'Andrea, rappresentante dei docenti e dei ricercatori dell'Area delle Scienze Sociali
- Partecipano, altresì, alla seduta:*
- Prof.ssa Vittoria Perrone Compagni, Pro-rettore Vicario
- Dott.ssa Beatrice Sassi, Direttore Generale, con funzioni di Segretario verbalizzante

O M I S S I S

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

- Prof.ssa Elisabetta Cerbai entra alle ore 10,30 sul punto 4 dell'O.D.G.
- Prof.ssa Alessandra Petrucci esce alle ore 11,40 sul punto 5 e rientra alle ore 11,55 sul punto 12 dell'O.D.G.
- Prof.ssa Ersilia Menesini esce alle ore 12,45 sul punto 12 dell'O.D.G.
- Prof. Gaetano Aiello esce alle ore 13,20 sul punto 13 dell'O.D.G.
- Prof. Andrea Zorzi esce alle ore 13,45 sul punto 20 dell'O.D.G.
- Prof. Andrea Simoncini alle ore 13,50 sul punto 21 dell'O.D.G.

Nel corso della seduta il punto 27 dell'O.D.G. viene discusso dopo il punto 3, il punto 5 viene discusso dopo il punto 11 e il punto 40 viene discusso dopo il punto 43.

O M I S S I S

Sul punto 4 dell'O.D.G. **«PARERE SUL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE AUTORIZZATORIO ANNO 2020 E PLURIENNALE 2020-2022»**

O M I S S I S

Il Senato Accademico,

- visto l'art. 14 del vigente Statuto;
- vista la Legge 30 dicembre 2010, n. 240 recante «Norme in materia di organizzazione delle università, di personale accademico e reclutamento, nonché delega al Governo per incentivare la qualità e l'efficienza del sistema universitario» e, in particolare, l'art. 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e l'art. 5, comma 4, lettera a) che dispone l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, di un bilancio unico e di bilancio consolidato redatto secondo i principi e schemi stabiliti dal MIUR di concerto con il MEF, «garantendo – al fine del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, la predisposizione di un bilancio preventivo e di un rendiconto in contabilità finanziaria»;
- visto l'art. 1, comma 2, lettere a) e b) e l'art. 2 del Decreto Legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 recante «Introduzione della contabilità economico-patrimoniale, della contabilità analitica e del bilancio unico nelle Università in attuazione dell'art. 5, comma 1, lettera b), primo periodo, e dell'art. 5, comma 4, lettera a) della Legge 30 dicembre 2010, n. 240» con cui si prevede tra l'altro la predisposizione di un Bilancio unico d'Ateneo annuale autorizzatorio e triennale, composto da un budget economico e da un budget degli investimenti nonché un Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria in conformità alla disciplina adottata ai sensi dell'articolo 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009, n. 196;
- visto il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) n. 19 del 14 gennaio 2014 riguardante i «Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università»;



- visto il Decreto Interministeriale (MIUR di concerto con il MEF) 10 dicembre 2015, n. 925 recante «Schemi di budget economico e budget degli investimenti», nei cui allegati risultano elencate le voci obbligatorie degli schemi previsionali previsti dalla contabilità economico-patrimoniale;
- visto il Decreto Interministeriale 8 giugno 2017, n. 394 recante «Revisione principi contabili e schemi di bilancio di cui al D.I. 19/2014» e, in particolare, l'art. 5, comma 1, che definisce gli schemi da utilizzare per la predisposizione dei documenti contabili rinviando all'applicazione delle regole tassonomiche previste dal Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei;
- visto il Manuale Tecnico Operativo a supporto delle attività gestionali degli Atenei emanato con Decreto Direttoriale 30 maggio 2019 n. 1055 nel quale - tra l'altro - viene indicato il contenuto minimo della Nota Illustrativa al Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio ed al Bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale;
- richiamato il Regolamento per l'Amministrazione, finanza e contabilità e, in particolare, gli artt. 16 e 17;
- esaminata la proposta di bilancio unico di previsione autorizzatorio per l'esercizio 2020 e gli atti allegati;
- esaminata la proposta di bilancio unico di previsione relativo al triennio 2020-2022;
- vista la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti del 16/12/2019;
- vista la relazione del Nucleo di Valutazione del 18/12/2019,

DELIBERA

- di esprimere parere favorevole al Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale 2020 autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti nello schema allegato al presente verbale di cui forma parte integrante (All. 3);
- di esprimere parere favorevole al Bilancio Unico di Ateneo di previsione per il triennio 2020-2022, composto da budget economico e budget degli investimenti nello schema allegato al presente verbale di cui forma parte integrante (All. 4);
- di esprimere parere favorevole al Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria per l'esercizio 2020 e classificazione della spesa in missioni e programmi.

O M I S S I S

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

IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE

F.to Beatrice Sassi

IL PRESIDENTE

F.to Luigi Dei

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

Il Pubblico Ufficiale autorizzato
(Annalisa Cecchini)



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI FIRENZE

**DELIBERA DEL
NUCLEO DI VALUTAZIONE
SEDUTA DEL 18 DICEMBRE 2019**

Il giorno 18 dicembre 2019, alle ore 10.30, presso i locali del Nucleo di Valutazione – stanza 008 del Rettorato, Piazza S. Marco n. 4, Firenze, previa regolare convocazione Prot n. 233848 dell'11/12/2019 Fasc. 2019-II/15.3, si è riunito il Nucleo di Valutazione dell'Università degli Studi di Firenze.

Sono presenti: il Coordinatore, Prof. Enrico Marone e i Membri: Prof. ssa Adelina Adinolfi, Sig.ra Letizia Chiarini, Sig. Matteo Diciotti, Prof. Simone Guercini, Dott.ssa Emanuela Stefani, Dott. Paolo Tessitore e Prof. Nicola Torelli. È assente giustificata la Dott.ssa Deborah Agostino.

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

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

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

1. Comunicazioni;
2. Approvazione verbali sedute precedenti;
3. Bilancio Unico di previsione 2020;
4. Sistema di Misurazione e Valutazione della Performance di Ateneo 2020.

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

OMISSIS

3. PARERE AL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE 2020

Delibera n. 20

Il Nucleo di Valutazione,

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

- ✓ visti il Decreto Interministeriale n. 19 del 14 gennaio 2014 e il Decreto Interministeriale n. 394 del 08 giugno 2017 riguardanti i principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università;
- ✓ visto il Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, relativo agli schemi di budget economico e budget degli investimenti;
- ✓ vista la versione integrale e coordinata del Manuale Tecnico Operativo (III edizione) aggiornato così come previsto dal D.M. 394 del 08 giugno 2017, e le relative Note Tecniche;
- ✓ visto il D. Lgs. 50/2016 e s.m.i. “Codice dei contratti pubblici relativi a lavori, servizi e forniture in attuazione delle direttive 2004/17/CE e 2004/18/CE”;
- ✓ visto il Regolamento per l’Amministrazione, la Finanza e la Contabilità di Ateneo (Decreto 35026/2014);
- ✓ viste le “Linee guida ANVUR per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle università italiane” (gennaio 2019);
- ✓ viste le Leggi n. 296 del 27 dicembre 2006 (art.1, co.637 e segg.), n. 208 del 28 dicembre 2015 (artt. 747 e segg), n. 145 del 30/12/2018 (art. 1 commi 971-977), recanti i criteri di determinazione annuale del fabbisogno finanziario delle università;
- ✓ visto il D.M. MEF 89/2019 del 11 marzo 2019 denominato “Disciplina del fabbisogno finanziario delle università statali per il periodo 2019/2025”;
- ✓ visto il Decreto del Presidente del Consiglio dei Ministri del 3 settembre 2019 – “Adeguamento trattamento economico personale non contrattualizzato dal 1° gennaio 2018” (c.d. DPCM docenti, pubblicato in GU Serie Generale n. 250 del 24 ottobre 2019);
- ✓ tenuto conto dei Bilancio unico di previsione e Bilancio unico di esercizio relativi al biennio precedente;
- ✓ esaminato il “Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020” trasmesso al Servizio di supporto al Nucleo e Struttura Tecnica Permanente tramite e-mail il giorno 2 Dicembre 2019 dall’Area Servizi Economici e Finanziari;
- ✓ tenuto conto degli elementi discussi dal Nucleo di Valutazione con il Delegato del Rettore al Bilancio e il Dirigente all’Area Servizi Economici e Finanziari (riunione del 16 dicembre 2019);

ESPRIME

parere positivo al Bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020, per le motivazioni espresse nell’allegato ALL.2019_20_A, che forma parte integrante del presente verbale.

...OMISSIS...

Alle ore 12.50 il Presidente, non essendoci altri punti da trattare, dichiara chiusa la seduta. Della medesima viene redatto il presente verbale - approvato seduta stante limitatamente alle determinazioni assunte - che viene confermato e sottoscritto come segue:

F.to Il Presidente
Enrico Marone

F.to Il Segretario
Valentina Papa

Parere del Nucleo di Valutazione sul Bilancio di Previsione 2020

Il Nucleo di valutazione ha esaminato il bilancio di previsione 2020 soffermandosi in particolare sui seguenti aspetti:

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

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

Come negli anni precedenti, il bilancio di previsione è stato reso disponibile al Nucleo con un anticipo sufficiente a consentirne un esame ragionato per l'espressione del parere previsto, confermando l'esistenza di efficaci processi organizzativi per la sua redazione e gestione. Il Nucleo esprime parere favorevole al bilancio di previsione 2020 per le considerazioni di seguito espresse.

L'integrazione del bilancio con le strategie e le performance

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

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

Nel budget 2020 si rinnova *l'adozione di una prospettiva ciclica nella determinazione delle stime di costi e ricavi*, con un impegno continuo ad affinare il processo di stima delle poste del bilancio di previsione (fabbisogno finanziario, spese per il personale, contribuzione studentesca, proventi da trasferimento tecnologico ecc.), guidata anche dalla cognizione dei risultati raggiunti nelle annualità precedenti, realizzata sulla base di monitoraggi sistematici sul sistema contabile e sull'andamento degli obiettivi. Per sviluppare questo ambito l'Ateneo ha concretamente sfruttato i meccanismi e i risultati del controllo di gestione (contabile ed extracontabile) che svolge già da diversi anni, come già rilevato nel parere al bilancio di previsione 2019 (delibera 19/2018 del Nucleo di Valutazione). Nella fattispecie, il budget economico è costruito a partire dalla ripartizione per natura di tutti i costi sostenuti nell'ultima annualità contabile chiusa, mediante i meccanismi della contabilità analitica; proventi e oneri sono suddivisi per unità analitiche (aree della struttura amministrativa di Ateneo e somma dei budget dei singoli Dipartimenti).

Le connessioni tra strategie, performance e relativa programmazione finanziaria sono esplicitate in più modi.

La sezione 4 (p. XXVI) della Nota illustrativa rappresenta gli elementi di coerenza con il Piano Strategico di Ateneo e con il Piano Integrato del triennio 2019-2021, inserendo nel bilancio le conseguenze economiche delle scelte riportate nei due documenti; sono considerate le risorse dedicate al perseguimento delle linee definite nel Piano Strategico 2019-2021, individuate sulla base dei monitoraggi in corso d'esercizio e dell'analisi degli scostamenti tra budget e consuntivo.

La coerenza tra politiche e bilancio è particolarmente evidente su quelle voci che muovono la maggior quantità di risorse, in particolare per la *programmazione del personale* e per gli *investimenti nel patrimonio immobiliare*; di ciò si dà evidenza nel seguito.

Il Nucleo rileva il continuo impegno dell'Ateneo nel sistema di governo delle risorse destinate agli obiettivi strategici e di performance, che potrà essere ulteriormente approfondito mediante la quantificazione delle poste contabili correlate ai costi.

Politiche di Ateneo e schemi di bilancio

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

Il decreto prescrive nella predisposizione del preventivo l'indicazione dei proventi e dei costi per natura, anche per quanto riguarda le risorse associate a progetti finalizzati (es. di ricerca), superando la configurazione del "conto progetti", in cui i costi e i ricavi sono raggruppati all'interno di un'unica unità contabile corrispondente al progetto stesso. Come visto sopra, il bilancio unico di Ateneo rispetta il dettato normativo, avendo adottato per il 2020 il sistema già utilizzato negli anni precedenti (2017, 2018 e 2019), basato su previsioni di costi effettuate attraverso la ripartizione percentuale delle spese per natura osservate mediante la contabilità analitica dell'esercizio chiuso precedente (2018), anche per i progetti su fondi vincolati; tale suddivisione è presente anche nel budget riclassificato per unità analitica per quanto riguarda le aree dell'amministrazione, mentre per i Dipartimenti la rappresentazione per conti progetto ha utilità meramente gestionale.

Il Nucleo apprezza l'utilizzo da parte dell'Ateneo di un sistema di contabilità analitica evoluto, caratterizzato da una storicità che consente di fare previsioni attendibili sulle percentuali di ripartizione; ritiene inoltre appropriata la scelta di contenere il livello analitico tralasciando nella rappresentazione previsionale dei costi dei Dipartimenti quelli previsti nell'ambito dei progetti finalizzati; questo in coerenza con quanto espresso nelle citate linee guida ANVUR, tenuto conto della quantità di attività progettuali gestite da un Ateneo di grandi dimensioni come l'Università di Firenze e della difficoltà di prevedere per ognuna le tipologie di spesa.

La nota illustrativa del bilancio di previsione, presentata l'articolazione del preventivo, prende in esame l'andamento delle fonti di finanziamento, comprendenti FFO, contribuzioni studentesche, prelievi su conto terzi. In particolare considera le diverse componenti che determinano l'entità del finanziamento pubblico sulla base dei vigenti modelli di assegnazione delle risorse. L'andamento del fondo di finanziamento ordinario assegnato ha visto per circa un decennio una sostanziale riduzione della quota riconducibile al "totale tabella generale" (comprensiva della quota base, di quella premiale, del perequativo e di altre componenti, in particolare per piani straordinari), che passa dai circa 239,4 milioni di 2014 ai 220,9 del 2018, con un assestamento nel 2019 a circa 221,8 milioni. La previsione dell'FFO non vincolato per il 2019, pari a 228,5 milioni nel precedente bilancio di previsione, è risultata sovrastimata per circa 2,8 milioni, con una assegnazione effettiva di circa 225,8 milioni. A questi si devono aggiungere le poste di FFO vincolato, comprendenti il finanziamento dei "dipartimenti di eccellenza" (legge n. 232/2016), già inseriti a partire dal 2018. Da valutare sarà poi l'impatto delle variazioni derivanti dalla legge di bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2020, non ancora approvata alla data di predisposizione dei documenti.

Il budget economico di previsione 2020 è in pareggio così come era il bilancio di previsione dell'anno precedente. Da segnalare però l'inserimento tra gli altri proventi e ricavi diversi dell'utilizzo di riserve di

patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, per un importo di oltre 5,9 milioni, in assenza del quale il bilancio di previsione registrerebbe una perdita di pari importo. Il budget 2020 presenta un incremento dei proventi di circa 9,9 milioni rispetto a quanto previsto per il 2019, in aumento di circa 21,1 milioni rispetto all'ultimo consuntivo disponibile (2018). I maggiori proventi previsti nel 2020 sono imputabili prevalentemente alla crescita dei "proventi propri" (per oltre 26 milioni nella previsione 2020 rispetto a quella 2019), tra i quali si segnala la voce "proventi da ricerca con finanziamenti competitivi", sulla quale viene inserita una previsione di 25,6 milioni e che si è ritenuto per la prima volta in questo bilancio di previsione di distinguere dalla voce "contributi", la quale risulta complessivamente in calo di circa 20,3 milioni. La somma degli "altri proventi e ricavi diversi" appare in lieve riduzione, passando a circa 41,5 milioni nel budget 2020 dai 41,8 milioni del budget 2019 (p. 16, dove si rappresenta il prospetto di budget economico 2020 comparato con il budget 2019 e con il consuntivo 2018).

Sul fronte dei costi, si rileva una crescita soprattutto dei costi del personale, previsti nel budget 2020 pari ad un ammontare di 253.6 milioni, con un incremento di circa 9,5 milioni rispetto al budget 2019 e di quasi 28,7 milioni rispetto al consuntivo 2018. Tale aumento è posto in relazione agli effetti degli incrementi stipendiali del personale, degli adeguamenti ed ai rinnovi contrattuali, a fronte dei quali non è previsto un pari incremento dei finanziamenti al sistema universitario. Questo elemento viene sottolineato dall'Amministrazione come un fattore che può pregiudicare l'equilibrio economico o in alternativa le politiche di reclutamento nel prossimo futuro. La dinamica dei costi del personale può avere effetti economici e finanziari significativi nel medio termine. Attualmente la politica di bilancio rispetto al personale è tesa a mantenere una dinamica dell'organico su una traiettoria ritenuta sostenibile (p. XVII), dopo la forte contrazione del personale nel decennio 2008-2017, prevedendo per il periodo 2019-2021 un piano di assunzioni sostanzialmente orientato alla copertura del turnover, anche alla luce del ripristino dell'indice di turnover rispetto al personale cessato che torna sul valore del 100%. Nel 2020, come già nel 2019, per determinare il costo del personale si procede al calcolo del costo per singolo dipendente in base alla sua evoluzione di carriera; l'IRAP è scorporata dal costo del personale e inserita tra i costi per imposte sul reddito; i pagamenti delle competenze ai dipendenti per la quota a carico dell'azienda sanitaria sono imputati a credito come anticipo, rimanendo nel campo dei valori numerari. Nel complesso, il costo del personale previsto per il 2020 è superiore di circa il 3,9% rispetto a quello previsto per il 2019 e del 12,8% rispetto a quello registrato nel consuntivo 2018. Il confronto tra costo del personale a preventivo e consuntivo risente di fattori tra i quali si segnala il fenomeno delle dimissioni volontarie anticipate del personale a fine carriera (p. XVII).

La programmazione del personale definisce un impegno di risorse rilevante rispetto alle principali scelte di investimento dell'ateneo. Per quanto riguarda il personale docente/ricercatore la copertura delle politiche di consolidamento (e leggero allargamento) della cosiddetta "quota sostenibile" è garantita sia dal FFO, che dal finanziamento specifico erogato ai dipartimenti di eccellenza. L'impatto economico e finanziario sulla

gestione è stato stimato alla luce della previsione della presa di servizio al 1° settembre 2021 per i posti in programmazione 2020.

Il reclutamento del personale tecnico amministrativo è attuato al fine di raggiungere un livello di turnover 100%, ed il relativo costo tende a crescere nel budget 2020 rispetto al budget 2019 (+1,9%, probabilmente dovuto agli effetti dei rinnovi contrattuali), che è ancora maggiore rispetto al consuntivo 2018 (+4,6%).

Il Nucleo valuta opportuno evidenziare nel bilancio di previsione come i maggiori oneri per adeguamenti stipendiali del personale docente e ricercatore e per i rinnovi contrattuali del personale tecnico-amministrativo non abbiano ad oggi corrispondenza con finanziamenti aggiuntivi in termini di FFO, elemento questo che richiederà valutazioni attente nel medio e lungo termine circa la sostenibilità delle scelte di reclutamento e il turnover sostenibile.

Di seguito una sintesi dei principali proventi e costi per il 2020 classificati in base alla presenza o meno del vincolo di destinazione in raffronto al 2019 (elaborazione su dati a p. 3 del budget economico 2020):

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2019			Differenza 2020-2019		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
PROVENTI									
Proventi operativi	139.634.754	299.675.425	439.310.179	131.627.934	297.793.518	429.421.452	8.006.820	1.881.907	9.888.727
Proventi finanziari	-	1.000	1.000	-	10.000	10.000	-	9.000	9.000
Rettifiche attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Proventi straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale proventi	139.634.754	299.676.425	439.311.179	131.627.934	297.803.518	429.431.452	8.006.820	1.872.907	9.879.727
COSTI									
Costi operativi	139.330.087	284.115.058	423.445.145	131.376.308	282.990.350	414.366.658	7.953.779	1.124.708	9.078.487
Oneri finanziari	-	2.000.000	2.000.000	-	2.000.000	2.000.000	-	-	-
Rettifiche attività finanziarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Oneri straordinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposte sul reddito dell'esercizio	304.667	13.561.367	13.866.034	251.626	12.813.168	13.064.794	53.041	748.199	801.240
Conto progetti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale costi	139.634.754	299.676.425	439.311.179	131.627.934	297.803.518	429.431.452	8.006.820	1.872.907	9.879.727
Risultato	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Il budget degli investimenti per l'esercizio 2020 evidenzia (p. 18) investimenti per oltre 37 milioni (per quasi 25 milioni relativi ad interventi edilizi), in crescita rispetto all'anno precedente, dove si segnala per la sua consistenza l'incremento delle "immobilizzazioni in corso e acconti" (più che triplicate da 5,5 del budget 2019 ai 17,6 milioni del budget 2020). La Nota illustrativa (p. XXVII e p. LV) evidenzia come questo avvenga in coerenza con quanto previsto nel Piano strategico 2019-2021. Un confronto tra budget degli investimenti del 2020 con quello del 2019 è proposto in questo schema:

VOCI	2020	2019	Δ 2020_2019	2020	2019	Δ 2020_2019	2020	2019	Δ 2020_2019
	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI (importo)			B) FONTI DI FINANZIAMENTO (importo)					
				I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI		III) RISORSE PROPRIE			
				0	1.000.000	-1.000.000	2.166.264	3.063.319	-897.055
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.166.264	4.063.319	-1.897.055						
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.166.264	4.063.319	-1.897.055	0	1.000.000	-1.000.000	2.166.264	3.063.319	-897.055
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.914.999	28.239.601	6.675.398	12.888.560	14.209.703	-1.321.143	22.026.439	14.029.898	7.996.541
1) Terreni e fabbricati	4.411.627	4.752.526	-340.899	0	25.588	-25.588	4.411.627	4.726.938	-315.311
2) Impianti e attrezzature	1.773.720	1.542.098	231.622	987.457	25.153	962.304	786.263	1.516.945	-730.682
3) Attrezzature scientifiche	8.721.299	12.651.440	-3.930.141	8.135.176	12.040.299	-3.905.123	586.123	611.141	-25.018
4) Patrimonio librario, d'arte ecc.	5.000	5.000	0	0	0	0	5.000	5.000	0
5) Mobili e arredi	435.752	653.902	-218.150	60.819	88.293	-27.474	374.933	565.609	-190.676
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	17.591.744	5.478.841	12.112.903	3.049.819	811.448	2.238.371	14.541.925	4.667.393	9.874.532
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.975.858	3.155.794	-1.179.936	655.290	1.218.922	-563.632	1.320.568	1.936.872	-616.304
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3) Partecipazioni in imprese controllate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	37.081.263	32.302.920	4.778.343	12.888.560	15.209.703	-2.321.143	24.192.703	17.093.217	7.099.486

Dettaglio: Investimenti e Fonti di Finanziamento - anni 2020 e 2019 a confronto

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

Per quanto riguarda l'edilizia, si osserva che la valorizzazione del patrimonio è perseguita attraverso lo sviluppo di nuovi insediamenti didattici e con rilevanti interventi su plessi edilizi esistenti; per la manutenzione ordinaria, a fronte della previsione inserita nel budget 2020 (7,5 milioni), l'Ateneo prevede per il biennio successivo un incremento della spesa, connessa all'adesione alla convenzione Consip "global service". Per quanto riguarda le locazioni, si rileva una riduzione nel corso del 2019 dei contratti che generano dei fitti passivi a fronte dell'avvio dell'operatività dei plessi recentemente ristrutturati, con conseguente ulteriore riduzione delle "locazioni passive" (nel budget 2020 valgono € 316mila, nel 2019 erano pari a € 353.200, dopo che una riduzione ancora più marcata era stata registrata rispetto al 2018); altri costi per l'utilizzo di spazi sono compresi tra le "Altre spese per servizi", dove rientrano, tra le altre, quelle necessarie al pagamento dei contratti per l'utilizzo di aule (presso Spazio Reale, Le Laudi e CNR). Si registra una riduzione degli ammortamenti, che passano a circa 7,4 milioni del budget 2020 dai circa 8,1 milioni nel budget 2019, mentre gli accantonamenti per rischi e oneri restano invariati a € 126 mila (p. LII). In diminuzione anche gli "oneri diversi di gestione" (a circa 29,2 milioni del budget 2020, dai circa 30,6 milioni del budget 2019), mentre i proventi e oneri finanziari previsti restano invariati nel budget 2020 rispetto a quello del 2019 (pari a circa 2 milioni). Le imposte sul reddito sono invece previste nel budget 2020 a circa 13,9 milioni, con un incremento di circa 0,8 milioni rispetto al budget dell'anno precedente.

Per valutare l'opportunità delle scelte di esternalizzazione relative ai servizi manutentivi e agli spazi, il Nucleo invita l'Ateneo a monitorare costantemente i fattori di scelta (organizzativi, di convenienza economico-finanziaria, di sostenibilità e risparmio energetico) e i loro effetti.

Il bilancio di previsione pluriennale per il periodo 2020-2022 presenta un budget economico ed un budget degli investimenti. Le poste previste per il budget economico definiscono un importo dell'FFO per il 2021 e per il 2022 in incremento per 1 milione di euro rispetto a quello del 2020. Il calcolo del costo del personale è effettuato tenendo conto, tra l'altro, delle cessazioni previste e delle assunzioni programmate, dei maggiori

oneri derivanti dalla ripresa dei meccanismi di adeguamento stipendiale (stimato nella misura dell'1% annuo anche per il 2021 e 2022), delle classi e scatti per il personale docente e ricercatore e dei rinnovi contrattuali per il personale tecnico-amministrativo e dirigente. Come noto gli investimenti non potranno contare su finanziamenti ministeriali in conto capitale e quindi dovranno basarsi su mezzi propri.

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

Si segnala che in alcuni passaggi della nota illustrativa i dati proposti sulla base di classificazioni diverse non risultano sempre agevolmente leggibili per la soluzione grafica proposta (es. pp. LIII-LIV, dove gli "oneri diversi di gestione" sono presentati insieme ai "costi da trasferimenti").

Il Nucleo esprime una valutazione complessivamente positiva circa i collegamenti presenti tra il bilancio di previsione e le linee strategiche e operative che sono citate nella nota illustrativa, contribuendo a dare evidenza dell'attuazione degli indirizzi pianificati nel Piano Strategico di Ateneo 2019-2021 e nel Piano Integrato 2019-2021. In ottica di trasparenza dei documenti di bilancio, il Nucleo suggerisce inoltre di rendere più fruibili le note alle poste di bilancio nelle diverse articolazioni con le quali vengono rappresentate.

Sostenibilità economico - finanziaria

Nelle more che il Dipartimento della funzione pubblica, d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, emani le istruzioni tecniche e i modelli da utilizzare per la redazione del Piano degli indicatori e risultati attesi di bilancio predisposti ai sensi dell'art. 29, comma 2 del Decreto Legislativo 14 marzo 2013 n. 33, per una valutazione d'insieme della situazione economico-finanziaria dell'Ateneo il Nucleo prende in esame gli indici di sostenibilità collegati al D.lgs. 49/2012 confrontando il valori noti al momento in cui viene redatta questa relazione e riportati nella nota illustrativa al bilancio preventivo 2020 (indicatori 2019 su dati 2018) con i valori previsionali riportati nel preventivo 2019:

- indicatore di sostenibilità economico finanziaria-ISEF (rapporto tra entrate e spese non finalizzate): 1,21 (sopra la soglia minima di 1 e in miglioramento rispetto al valore preventivato per il 2019, pari a 1,17);
- indicatore di costo del personale: 65,16% (contro un limite massimo di legge dell'80%), in miglioramento rispetto al valore di 67,22% dichiarato per il 2019);
- indicatore di indebitamento: 6,64% (in sensibile miglioramento all'anno precedente, in cui era pari al 7,67%); si ricorda che l'Ateneo ha ritenuto opportuno posticipare l'eventuale decisione di una parziale estinzione anticipata (a partire dal 2021) di mutui in essere, condizionata da una serie di fattori da

valutare (presenza di titoli derivati collegati, andamento del fabbisogno finanziario, congruità dei risultati economici generali).

Sebbene questi indici assumano maggiore rilevanza a consuntivo, essi sono strettamente connessi al processo di programmazione del budget; nonostante che il quadro informativo di tali dati non sia ancora aggiornato, la sintesi provvisoria che ne emerge restituisce anche per il 2020 un quadro di miglioramento rispetto agli esercizi precedenti e di piena aderenza alla disciplina di sostenibilità prevista dal D.lgs. 49/2012, condizione indispensabile per porre le basi per la futura gestione e lo sviluppo della stessa. Tuttavia è evidente che il loro andamento dovrà essere attentamente monitorato alla luce delle dinamiche di aumento della spesa esposte nel paragrafo precedente.

Rispetto all'analisi di sostenibilità il Nucleo ritiene opportuno analizzare anche due ulteriori aspetti, e il loro impatto sul processo di pianificazione del budget, ovvero:

- la dinamica pluriennale degli utili di esercizio realizzati negli ultimi anni;
- la nuova disciplina di legge del fabbisogno 2019 – 2015 delle Università statali richiamata nell'introduzione.

Rispetto al primo punto, gli utili di esercizio registrati dall'Ateneo negli ultimi anni, alla luce di quanto esposto nella relazione al Bilancio consuntivo 2018 (2018 - € 17.471.308; 2017 - € 41.848.775; 2016 - € 61.026.265) hanno determinato un aumento del patrimonio netto dell'Ateneo, che passa dai 780 Mil. di € del 2016, ai quasi 840 Mil. di € del 2018. L'Ateneo dà conto di tale risultanza nella nota integrativa al Bilancio consuntivo 2018, indicando le quote di tale patrimonio vincolato e libero. Tuttavia, il legame tra le risorse di patrimonio netto e gli impieghi futuri delle risorse non è immediatamente evidente dal budget preventivo, dato che negli schemi del budget economico e degli investimenti delle Università non sono previsti né la voce "*Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale*" né lo schema dello stato patrimoniale, rendendo difficilmente confrontabili sotto questo profilo il bilancio preventivo e consuntivo. Per evincere le prospettive di utilizzo del patrimonio netto dell'Ateneo si osserva, da una lettura tecnica, non immediatamente evidente nei documenti di bilancio, come l'aumento del patrimonio sia coinciso:

- con l'opportuna scelta degli Organi di aumentarne la componente vincolata al fine di sostenere gli investimenti pluriennali correlati al piano edilizio, questo in coerenza con i nuovi vincoli di gestione del fabbisogno di cui si dirà più avanti;
- con la conseguente riduzione del patrimonio libero che passa dai 66,7 Mil. di € ai 53,2 Mil. di € del 2018.

Il tema appena toccato degli investimenti edilizi consente quindi di ampliare le considerazioni valutative anche al secondo aspetto sopra richiamato, ovvero come l'Ateneo ha sviluppato le politiche di bilancio in coerenza con i vincoli della nuova disciplina del fabbisogno degli Atenei, previsto ai sensi del citato Decreto MEF del 10 marzo 2019.

Rispetto a tale ambito, nel prendere atto che gli investimenti, tra cui i citati interventi edilizi, escono dal 2019 dalla richiesta di fabbisogno di cassa da richiedere al Miur, imponendo agli Atenei una gestione maggiormente autonoma e responsabile degli stessi, si evidenzia come le politiche degli Organi siano andate nella direzione di rafforzare la capacità dell'Ateneo di sostenere i propri interventi edilizi nel medio periodo e che tali politiche, come accennato sopra, hanno dato risposta coerente rispetto ai vincoli imposti dal suddetto Decreto MEF.

Giova a riguardo riprendere le segnalazioni di attenzione richiamate nella Relazione di accompagnamento al budget 2020, circa la mancata copertura degli aumenti stipendiali attraverso un aumento di FFO e quindi di aumento del fabbisogno richiedibile al Miur per tale voce.

In tal senso, in presenza di uno scenario di gestione del fabbisogno di cassa di Ateneo che potrà risultare più complesso, il Nucleo osserva come l'Ateneo abbia posto in essere, fin da questo bilancio preventivo, alcune scelte volte a governare tale complessità quali il contenimento dei trasferimenti alle strutture di didattica e ricerca, limitato a livello iniziale all'80%, con possibilità di aumentarlo a fronte del monitoraggio delle dinamiche finanziarie, questo pertanto con un'evidenza delle attenzione rispetto all'equilibrio della cassa ed alle nuove logiche di monitoraggio del fabbisogno.

In sintesi, il Nucleo rileva che il bilancio preventivo 2020 predisposto dall'amministrazione risulta in equilibrio economico come evidenziato dal pareggio previsto, ed in equilibrio finanziario per quanto rilevabile dal budget degli investimenti, presentando elementi di coerenza con il conseguimento degli obiettivi strategici dell'ateneo e prassi gestionali coerenti con la nuova disciplina del fabbisogno finanziario delle Università. Dalla migliore tracciabilità degli aspetti decisionali inerenti la destinazione dell'utile, fin dalla fase programmatoria, si ritiene che possano derivare benefici anche rispetto all'integrazione tra ciclo della performance e ciclo del bilancio.



Collegio dei revisori dei Conti

Verbale n. 12/2019

Il giorno 16 dicembre 2019, presso i locali del Rettorato dell'Università di Firenze, alle ore 10,30, si è riunito su convocazione del suo Presidente, prot. n.232478 pos. II/20 del 10 dicembre 2019, il Collegio dei Revisori dei conti, nominato con D.R. n.1511 del 28/11/2019 (prot. 221175/2019), per la discussione del seguente ordine del giorno:

1. Approvazione verbale della seduta del 6 dicembre 2019;
2. Relazione sul bilancio unico di previsione per l'esercizio 2020;
3. Certificazione della "Ipotesi di Accordo relativo ai premi correlati alla performance – anno 2019" siglata in data 19 settembre 2019;
4. Conto Annuale 2018. Sottoscrizione del modello certificato per la conseguente trasmissione al MEF-RGS;
5. Relazione sugli enti e società partecipate ai sensi dell'art. 2, co.5, D.I. n. 90/2009;
6. Varie ed eventuali.

Sono presenti:

dott. Antonio Palazzo, presidente

dott.ssa Anita Frateschi, membro effettivo

dott. Antonio Musella, membro effettivo

Coadiuvata i lavori del Collegio la sig.ra Annalisa Cecchini, afferente all'Area "Funzioni Direzionali".

O M I S S I S

Sul punto 2 dell'O.D.G. «**APPROVAZIONE RELAZIONE SUL BILANCIO UNICO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2020**»

Il Collegio dà atto che il bilancio unico di previsione dell'Ateneo fiorentino per l'anno 2020 è stato messo a sua disposizione dal dirigente dell'Area Servizi Economici e Finanziari per acquisirne il relativo parere di competenza in data 2.12.2019, mediante trasmissione per email e conseguente inserimento di copia digitale dello stesso nell'apposita cartella dedicata, denominata Revisori dei Conti, presente sul sistema informatico di Ateneo. Il Collegio passa quindi all'esame del predetto documento e, dopo ampia discussione, anche in contraddittorio con i rappresentanti dell'Ateneo nelle persone del prof. Manetti, delle dott.sse Solombrino e Gallotta, intervenuti nella riunione, redige la relazione di competenza che viene allegata al presente verbale per costituirne parte integrante (all. n. 1)

O M I S S I S

Terminato l'esame degli argomenti da trattare il Presidente alle ore 18,00 dichiara chiusa la seduta.

F.to Dott. Antonio Palazzo

F.to Dott.ssa Anita Frateschi

F.to Dott. Antonio Musella

All.1

Relazione sul Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio per l'esercizio 2020 e pluriennale per il triennio 2020-2022

1. Premessa

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

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

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

I sopra citati documenti contabili preventivi sono altresì corredati della:

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

Dalla lettura della Nota illustrativa di cui trattasi si apprende, infatti, che *Sia il budget economico sia quello degli investimenti sono stati redatti tenendo conto degli obiettivi previsti nel Piano integrato 2019-2021. Analogamente a quanto avvenuto nel 2019, anche per il 2020 è stato adottato il modello "unico" di finanziamento delle strutture dipartimentali, così come modificato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 luglio 2018. Tale modello prevede che ad ogni Dipartimento venga assegnato un budget complessivo da destinare, rispettando determinati vincoli approvati dal Consiglio di Amministrazione, al finanziamento delle seguenti attività: funzionamento generale, ricerca di base, assegni di ricerca, didattica e internazionalizzazione. (...) I budget dei Dipartimenti sono presentati in forma aggregata.*

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

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

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

3. Analisi del budget

BUDGET ECONOMICO 2020

Ai sensi del vigente Regolamento, Finanza e Contabilità dell'Università di Firenze il "Budget economico annuale autorizza l'impiego dei fattori produttivi nella misura degli oneri preventivati, tenendo conto dell'ammontare complessivo dei proventi.

Le previsioni di oneri sono specificate in modo da mettere in distinta evidenza quelle relative a fattori produttivi da acquisire".

Il Budget economico annuale per il 2020 espone un risultato economico presunto in pareggio, analogamente alla previsione contenuta nel documento previsionale relativo all'esercizio 2019.

Si deve, tuttavia, segnalare che l'equilibrio del budget per l'esercizio 2020 e per il triennio 2020-2022 è raggiunto grazie all'utilizzo di tutti i fondi disponibili del patrimonio netto derivanti dall'avanzo di amministrazione generato nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria (2013). Tali utilizzi trovano collocazione all'interno della voce di ricavo "Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria del budget economico così come previsto dal MTO del Ministero".

Ai fini, quindi, dell'equilibrio sono stati utilizzati per l'anno 2020, 5,9 milioni di euro, mentre per gli anni 2021 e 2022 rispettivamente 8,4 milioni e 11,3 milioni di euro per un totale complessivo di 25,6 milioni di euro. In tal modo come viene indicato nella nota illustrativa l'avanzo di amministrazione 2013 viene quasi ad esaurirsi.

PROVENTI OPERATIVI

I proventi ammontano complessivamente a 439,3 milioni di euro con un incremento rispetto al budget 2019 di 9,9 milioni di euro.

La posta più rilevante è rappresentata dai contributi MIUR e altre Amministrazioni stimata in euro 266,5 milioni di cui 243,1 milioni sono stati previsti per FFO suddivisi per euro 229,5 milioni per la quota libera e 13,6 milioni per quella vincolata (esclusa quota destinata al budget degli investimenti pari a 5,9 milioni di euro derivante da assegnazione per i dipartimenti di eccellenza) e da aggiungere, poi, la somma di euro 2,0 milioni per la programmazione universitaria.

Relativamente alla quota non vincolata, come indicato nella nota illustrativa, questa nell'anno 2019 si è attestata intorno ai 226 milioni di euro, non comprensiva della programmazione triennale.

La stima, quindi, per l'anno 2020, si è discostata rispetto all'anno 2019 considerati gli aumenti previsti dalla normativa vigente, come indicato nella Nota illustrativa (pag. XIII).

Relativamente agli altri contributi, per una più pertinente specificazione dell'Entrata, è stato previsto lo scorporo dei proventi relativi ai finanziamenti ministeriali, in particolare per i Prin, ai finanziamenti dell'Unione Europea, a quelli della Regione Toscana e a quelli derivanti dalla partecipazione a bandi di fondazione bancarie da imputarli ad una specifica voce "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi" inserita tra i Proventi Propri con uno stanziamento previsto di 25,6 milioni di euro.

Tanto premesso sono indicati, tra l'altro contributi da privati per 10,9 milioni di euro riguardanti prevalentemente contributi per il finanziamento di assegni e borse di ricerca; contributi da altre amministrazioni locali per attività di ricerca non competitiva per la formazione specialistica da parte delle Aziende sanitarie per 4,4 milioni di euro e contributi da altri (Pubblici) per il finanziamento di assegni e borse di ricerca per 7,2 milioni di euro.

Vengono, poi, presi in esame i Proventi Propri che passano da 72,4 milioni di euro previsti nell'anno 2019 a 98,8 stimati nell'anno 2020.

Come fatto presente precedentemente, l'incremento di euro 26,4 milioni dipende essenzialmente dalla istituzione della nuova voce "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi" per euro 25,6 milioni, posta che nell'anno 2019 era compresa nel macro-aggregato "Contributi".

Tra i Proventi Propri la partita più rilevante riguarda "Proventi per la didattica" per 57,4 milioni di euro, che sostanzialmente risulta in linea con quella prevista nel budget 2019.

Sono stimati ricavi relativi a tasse e contributi per iscrizioni a corsi di laurea e laurea magistrale per 50 milioni di euro e si riferiscono alle previsioni di incasso relative alla seconda rata dell'a. a. 2019/2020 e alla prima rata a. a. 2020/2021. In merito il Collegio fa presente che nel determinare i suddetti ricavi deve essere seguito il principio della competenza economica e non quello di cassa come prescrive il manuale tecnico operativo. Il Collegio invita l'Ateneo per il futuro ad uniformarsi a tale criterio.

La nota illustrativa evidenzia che l'incidenza della prevista contribuzione studentesca per il 2020, si attesta su un livello percentuale (circa 11 per cento) ben al di sotto del limite previsto dall'art.5 del D.P.R. n.306 del 1997, come modificato dalla legge n.135 del 2012 (20 per cento rispetto al FFO) e che la relativa previsione è stata elaborata tenuto conto di quanto previsto dal Regolamento di Ateneo in materia di contribuzione studentesca emanato con Decreto Rettorale n.94117(624) del 7 giugno 2018.

Altra posta riguarda i "Proventi da ricerca commissionate e trasferimento tecnologico" per 15,7 milioni di euro con un aumento rispetto al budget 2019 di circa di 0,8 milioni di euro. Tale previsione risulta sostanzialmente in linea con il fatturato dell'ultimo anno (come indicato nella nota illustrativa) e riguarda l'attività commerciale svolta dall'Ateneo.

Ultima voce da evidenziare è quella relativa ad "Altri proventi e ricavi diversi" stimata in 45,5 milioni di euro e riguarda, essenzialmente, la somma di 27 milioni di euro relativa a trasferimenti previsti da varie strutture dell'Ateneo per finanziare, tra l'altro, con oneri a carico di contributi esterni, contratti di docenza, personale tecnico amministrativo a tempo determinato e ricercatori anche essi a tempo determinato.

Infine, altra posta è quella concernente l'utilizzo, come precedentemente indicato, della quota parte dell'avanzo di amministrazione generato nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria per 5,9 milioni di euro, per garantire l'equilibrio del budget economico.

COSTI OPERATIVI

Il totale dei costi operativi che si prevede di sostenere ammonta complessivamente a 423,4 milioni di euro rispetto a 414,4 milioni di euro iscritti nel budget 2019 con un aumento di 9 milioni di euro.

La voce più rilevante riguarda i costi del personale per 253,6 milioni di euro con un aumento di 9,5 milioni rispetto all'anno 2019.

La nota illustrativa riferisce che anche per il previsionale 2020 è stato deciso di continuare a determinare la stima dei costi del personale universitario segnatamente del personale docente e ricercatore non più attraverso il calcolo del costo medio per ogni categoria (PO, PA e RU) moltiplicato per il numero del personale rientrante nella categoria stessa, ma attraverso la determinazione del costo del singolo docente e ricercatore, seguendo la sua evoluzione di carriera e tenendo quindi conto della data di maturazione della classe stipendiale successiva a quella in godimento al 31.12.2019.

Viene, poi, evidenziato che, ai sensi di quanto previsto dalla legge 205/2017, l'esercizio 2020 sarà il primo nel quale si verificheranno gli effetti economici della trasformazione in regime di progressione biennale, anziché triennale per classi. Sulle previsioni così ottenute è stato applicato un tasso dell'1 per cento per i maggiori oneri derivanti dai meccanismi di adeguamento stipendiale che verranno disposte con apposito DPCM.

Relativamente ai costi del personale Dirigente e tecnico e amministrativo, questi sono stati previsti in base alle unità di personale in servizio al 31.12.2019 conteggiando anche le cessazioni note con le relative decorrenze.

Per il calcolo degli oneri riguardanti gli incrementi stipendiali a seguito di rinnovi contrattuali, si è fatto riferimento alla comunicazione ISTAT del 30.5.2019 riguardante l'indice IPCA ossia 0,9 per cento per il 2019, 1,0 per il 2020 e 1,1 per il 2021 e 2022.

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

I costi della gestione corrente ammontano a 133 milioni di euro con un aumento rispetto al budget 2019 di 1,7 milioni di euro.

Il Collegio riscontra, inoltre, l'appostamento anche per il 2020 nella voce "Costi della gestione corrente" sub voce "Altri costi" la previsione di trasferimenti correnti in favore dello Stato per un importo di euro 230.000, a titolo di versamenti da effettuare al Bilancio dello Stato in attuazione della normativa in materia di

contenimento della spesa pubblica. Raccomanda in proposito la predisposizione della scheda di monitoraggio della spesa per il 2020 entro il mese di marzo del prossimo anno, per il successivo invio al MEF.

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2020

Il totale degli investimenti previsti per il 2020 ammontano complessivamente a 37,1 milioni di euro con un aumento di 4 milioni di euro rispetto al budget 2019.

La copertura finanziaria viene assicurata per 24,2 milioni di euro con risorse proprie dell'ateneo e per 12,9 milioni di euro con contributi terzi finalizzati in conto capitale o in conto impianti.

Tali investimenti per quasi 25 milioni di euro sono relativi ad interventi edilizi ricompresi nel piano edilizio 2020-2022 e sono finanziati per 4 milioni di euro dalla Regione Toscana e per 21 milioni di euro con ricorso a risorse proprie. In merito la nota illustrava ricorda che il Consiglio di amministrazione in sede approvazione dei bilanci d'esercizio ha previsto di destinare una quota parte degli utili alla realizzazione del piano edilizio attraverso la istituzione di un fondo vincolato del patrimonio netto denominato "Fondo spese piano edilizio" che al 31/12/2018 ammontava a 66 milioni di euro.

Per l'acquisizione di attrezzature scientifiche è prevista la somma di 87 milioni di euro la cui fonte di copertura è data per la quasi totalità da finanziamenti da soggetti pubblici e privati per attività di ricerca.

BUDGET ECONOMICO E DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE 2020-2022

Il budget economico pluriennale espone per gli esercizi 2021-2022 valori sostanzialmente in linea con quelli iscritti nel 2020. Relativamente ai Proventi nel FFO Libero e Vincolato per il 2021 e 2022, è stato previsto un incremento di 1 milione di euro rispetto a quanto indicato nel 2020, mentre i proventi per tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale sono stati stimati nella stessa misura nel triennio considerato.

Per quanto riguarda le previsioni dei costi, le spese di funzionamento sono state previste sostanzialmente invariate e per quelle relative al personale si è tenuto conto dei maggiori oneri derivanti dai meccanismi di adeguamento stipendiale (DPCM 3 settembre 2019, stimato nella misura dell'1 per cento annuo anche per il 2021 e 2022), classi e scatti per il personale docente e ricercatore e rinnovi contrattuali per il personale tecnico amministrativo e per il personale dirigente.

Nella redazione del Budget degli Investimenti si è tenuto conto di quanto previsto nel piano edilizio per il triennio 2020-2022 presentato al Consiglio di Amministrazione del 29.11.2019. Così come previsto per il 2020 anche per gli anni 2021 e 2022, le fonti di finanziamento degli interventi previsti nel piano edilizio saranno date per la quasi totalità da risorse proprie, e nello specifico dal fondo vincolato del patrimonio netto denominato "Fondo spese piano edilizio" per un totale di 46,8 milioni di euro.

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

2020 - contributi da terzi per 12,9 milioni di euro e con risorse proprie per 24,2 milioni di euro;

2021 - contributi da terzi per 11,5 milioni di euro e con risorse proprie per 22 milioni di euro;

2022 - contributi da terzi per 17,3 milioni di euro e con risorse proprie per 8,4 milioni di euro.

Il Collegio in proposito evidenzia che la copertura degli investimenti nel triennio è assicurata con utilizzo di riserve di patrimonio netto vincolato e libero. La quota di FFO - dipartimenti di eccellenza, vincolata per il budget degli investimenti per il 2020, pari a € 5.879.401, è stata inserita nella voce "Contributi da terzi finalizzati".

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

L'Ateneo, sulla base di quanto previsto dal D.I. MIUR -MEF n. 394 dell'8.6.2017 e come indicato dalla nota del MIUR n.11734 del 9.10.2017 e dalla Terza Edizione del Manuale Tecnico Operativo emanato con Decreto Direttoriale n.1055 del 30 maggio 2019, ha predisposto per l'esercizio 2020 il documento contenente la stima degli incassi e dei pagamenti. I pagamenti stimati, in particolare, sono stati riclassificati sulla base

degli schemi di cui all'allegato 2 del Decreto Interministeriale n. 394/2017 e in apposite colonne aggiuntive in missioni e programmi.

Il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2020 evidenzia una previsione complessiva di incassi per 577,1 milioni di euro e una previsione di pagamenti per 608,2 milioni di euro.

Ciò posto esaminato il documento contabile, il Collegio riscontra che l'Ateneo si è attenuto ai principi e criteri specifici e generali previsti dalle disposizioni sopra citate.

5. Conclusioni

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

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

esprime parere favorevole

all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo del Bilancio unico d'Ateneo di previsione per l'esercizio 2020.

Firenze, 16 dicembre 2019.

Il Collegio dei revisori dei conti
F.to Dott. Antonio Palazzo

F.to Dott.ssa Anita Frateschi

F.to Dott. Antonio Musella

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

Sommario

1. Quadro normativo e articolazione del preventivo	II
2. Andamento e stima del FFO	V
3. Politiche di bilancio	XVII
4. Piano strategico e risorse	XXVI
5. Analisi delle voci del budget economico annuale	XXIX
6. Budget degli investimenti	LV
7. Budget e Piano Integrato.....	LVII
8. Bilancio pluriennale	LIX
9. Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi. ...	LX

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

1. Quadro normativo e articolazione del preventivo

Il decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 “*Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università*”, emanato in attuazione dell’articolo 5 della legge 30 dicembre 2010 n. 240, prevede che entro il 31 dicembre dell’anno precedente all’esercizio di riferimento gli Atenei debbano redigere e approvare:

- a) un bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget sia economico sia degli investimenti;
- b) un bilancio unico di previsione triennale, composto da budget sia economico sia degli investimenti;
- c) la classificazione della spesa per missioni e programmi;
- d) un bilancio unico di previsione annuale non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Nella redazione di tali documenti gli Atenei devono attenersi a principi contabili e schemi di bilancio stabiliti da appositi decreti ministeriali e dal Manuale Tecnico Operativo (MTO) elaborato dalla Commissione per la Contabilità Economico Patrimoniale (COEP) del MIUR.

La pianificazione strategica trova la sua traduzione in termini quantitativo-monetari all’interno del budget annuale e triennale.

I bilanci unici previsionali sono il frutto del consolidamento delle ipotesi di budget effettuate dalle strutture dotate di autonomia gestionale e dalle aree dirigenziali dell’Ateneo (struttura amministrativa di Ateneo) secondo quanto previsto dal regolamento di Amministrazione Finanza e Contabilità di Ateneo.

Il bilancio previsionale comprende:

- con riferimento al budget economico, tutti gli oneri, ivi compresi ammortamenti, accantonamenti e oneri straordinari, ritenuti di competenza economica dell’esercizio 2020, nonché i proventi aventi analoga competenza, secondo l’articolazione proposta dallo schema di decreto interministeriale;
- con riferimento al budget degli investimenti, la previsione degli investimenti da effettuarsi durante il 2020, nonché le relative modalità di finanziamento, secondo l’articolazione proposta dallo schema di decreto interministeriale.

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

- la voce “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale”;

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

- e la voce di ricavo V.1 “Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria”.

Lo schema di budget degli investimenti, per la parte relativa agli impieghi (investimenti) è strutturato in esatta coerenza con la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale, di cui all'allegato 1 del decreto interministeriale n. 19/2014. La struttura prevede, in accordo con lo schema di decreto interministeriale, l'indicazione delle fonti di finanziamento (patrimoniali e finanziarie) degli investimenti previsti in apposite colonne. Per motivi di armonizzazione fra amministrazioni pubbliche, il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio è integrato con il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria con indicazione di missioni, programmi e Cofog. Si precisa che la determinazione dei costi per natura all'interno del budget economico 2020 è stata fatta, laddove possibile, attraverso una stima puntuale delle previsioni delle principali voci di costo, mentre in altri casi è stata stimata la relativa voce sulla base dell'andamento storico degli oneri e comunque ricorrendo alle percentuali della contabilità analitica per quanto riguarda i progetti.

Il bilancio preventivo 2020 e il triennale 2020-2022 risultano in perfetto equilibrio sia economico, come dimostrato dal pareggio contabile, sia finanziario, come evidente dalle risultanze del budget degli investimenti.

Si sottolinea che, a causa degli incrementi di costo del personale determinati dalla ripresa dei noti meccanismi di scatti, classi, adeguamenti ISTAT e rinnovi contrattuali, in presenza di una sostanziale stabilità del finanziamento statale, l'equilibrio contabile è raggiunto grazie all'utilizzo di tutti i fondi disponibili del patrimonio netto derivanti dall'avanzo di amministrazione generato nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria (2013) (Voce di patrimonio netto *A.II.2 - Fondi vincolati per decisioni degli organi*). Tali utilizzi trovano collocazione all'interno della voce di ricavo *V.1 Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria* del budget economico, così come previsto dal MTO del Ministero.

Il riepilogo di tali utilizzi di avanzi da contabilità finanziaria ai fini dell'ottenimento dell'equilibrio contabile, per un totale nel triennio di circa 25,632 milioni di euro, è sintetizzato nella seguente tabella:

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020
NOTA ILLUSTRATIVA

	2020	2021	2022
Perdita potenziale senza utilizzo avanzo di amministrazione 2013	5.943.662	8.347.804	11.341.287
Coperture con fondi derivanti da avanzo di amministrazione 2013:			
- <i>Utilizzo fondo spese future ricerca (da avanzo 2013)</i>		0	500.000
- <i>Utilizzo fondo spese future didattica (da avanzo 2013)</i>		0	3.132.753
- <i>Utilizzo fondi spese future edilizia (da avanzo 2013)</i>	3.000.000	4.000.000	5.000.000
- <i>Utilizzo fondo sviluppo didattica e ricerca (da avanzo 2013)</i>	2.943.662	4.347.804	2.708.534
Totale	5.943.662	8.347.804	11.341.287

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

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

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

2. Andamento e stima del FFO

Nell'ultimo decennio l'assegnazione annuale di FFO non vincolato all'Università di Firenze è diminuita costantemente passando dai circa 258 milioni di euro del 2009 ai circa 225-226 milioni di euro (inclusa la programmazione triennale e il ristoro una tantum da congelamento degli scatti retributivi dei docenti del quinquennio 2011-2015) del 2018 e del 2019, con una perdita di circa 31 milioni su base annua (-12%) per cause attribuibili sia ai tagli al FFO nazionale previsti dalla normativa sia per i nuovi parametri di attribuzione della quota base basati sulla numerosità degli studenti regolari. Anche i proventi da contribuzioni studentesche sono diminuiti passando dal massimo storico di 58 milioni (2010) agli attuali 49-50 milioni di euro e la stessa dinamica si è registrata per il prelievo su conto terzi (da oltre 2 milioni di euro a poco più 1 milione). A fronte di questo ridimensionamento delle fonti di finanziamento dell'Ateneo, la netta diminuzione del personale di ruolo sia docente sia tecnico amministrativo (complessivamente circa un quarto in meno), ha consentito di garantire la sostenibilità economico finanziaria complessiva. Al termine dell'esercizio 2019, così come già avvenuto nel triennio precedente, l'Ateneo si caratterizza per un sostanziale allineamento fra l'incidenza dei proventi da finanziamento pubblico (3,36% del complesso del FFO agli Atenei statali) - e, all'interno della quota base, del costo standard (3,36%) - e il peso del costo del personale di ruolo sul sistema nazionale (circa 3,30% degli assegni fissi corrisposti negli Atenei statali, con un'incidenza più alta per professori e ricercatori e più bassa per il personale TA).

In particolare, è in linea con le dimensioni dell'Ateneo il peso dei professori ordinari sul totale nazionale delle Università pubbliche (3,06%), mentre è decisamente più alta l'incidenza dei professori associati (3,77%) in virtù del fatto che il nostro Ateneo ha incentivato il passaggio di RTI abilitati alla seconda fascia della docenza, tanto che il peso dei RTI sul totale nazionale pubblico è appena del 2,23%.

In linea con il peso dell'Ateneo sul sistema pubblico è l'incidenza dei RTDb (attorno al 3,23%), mentre è più alta quella dei RTDa (3,62%), anche se quest'ultima percentuale include i RTDa su fondi esterni. Si ricorda, comunque, che i RTDa non sono pesati in termini di PuOr dal MIUR.

È inoltre nettamente più bassa l'incidenza dei proventi da contribuzioni studentesche sul complesso del gettito nazionale da parte degli Atenei pubblici (2,9%). Tale gettito contenuto si riscontra non tanto per una più bassa numerosità degli studenti (attorno al 3,40% degli iscritti ad Atenei pubblici italiani) quanto per la minore contribuzione media per studente, che ammonta, nel caso di Firenze, a 1.207 euro e risulta più bassa di circa il 20% rispetto alla media nazionale.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020 NOTA ILLUSTRATIVA

Le incidenze sopra richiamate, aggiornate a fine novembre 2019, sono sintetizzate nelle due tabelle che seguono (con il carattere grassetto sono evidenziate incidenze che si discostano significativamente dal peso sul sistema nazionale del FFO).

<i>Ruolo</i>	<i>Incidenza ruolo su totale docenti e ricercatori Unifi</i>	<i>Incidenza ruolo Unifi/Totale ruolo Atenei statali</i>		
PO	22,33%	3,06%	3,50%	2,74%
PA	46,70%	3,77%		
RU	14,41%	2,23%	3,43%	
RTDa	8,76%	3,62%		
RTDb	7,80%	3,23%		
<i>Totale</i>	<i>100%</i>	<i>3,22%</i>		

Incidenza Unifi su FFO nazionale di Atenei statali (2019)	3,36%
Incidenza Unifi su costo standard Atenei statali (2019)	3,36%
Incidenza Unifi su tasse nazionali di Atenei statali (2018)	2,9%
Contribuzione studentesca media Atenei statali (2018)	1.492
Contribuzione studentesca media Unifi (2018)	1.207
Incidenza Unifi su studenti di statali a.a. 2017/18 (approssimazione)	3,40%
Incidenza Unifi su studenti regolari di statali a.a. 2017/18 (approssimazione)	3,30%
Incidenza Unifi su assegni fissi docenti nazionali statali 2018 (sono esclusi i RTD)	3,34%

Considerata la crescente incidenza del costo standard nei modelli di assegnazione della quota base del FFO, i dati riportati posseggono una significativa capacità predittiva, tale da raccomandare un attento monitoraggio nel tempo di questi valori per evitare significativi disallineamenti che potrebbero compromettere la sostenibilità economico-finanziaria dell'Ateneo. Il bilancio preventivo garantisce il mantenimento della struttura raggiunta dato che non si ravvisano più, come avvenuto in passato, squilibri nel rapporto docenti/studenti.

La redazione del budget avviene in un contesto nel quale il disegno di legge di bilancio di previsione dello Stato per l'anno 2020 e per il triennio 2020-2022 (da qui in poi DDL) è ancora in fase di approvazione. In particolare, al momento della redazione del previsionale, nel DDL è previsto un incremento al

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020 NOTA ILLUSTRATIVA

finanziamento delle Università statali di poco superiore ai 160 milioni di euro. Tale incremento, tuttavia, è in larga misura in rapporto con operazioni già previste da leggi di bilancio dello Stato degli anni precedenti, fra cui: il finanziamento per il passaggio dal regime degli scatti triennale a quello biennale dei docenti disposto dalla legge 205/2017 (80 milioni), il piano straordinario RTDb del 2019 (+38,6 milioni rispetto al 2019), il finanziamento della Scuola Superiore Meridionale (+13 milioni rispetto al 2019), lo stanziamento per favorire il passaggio dei RTI abilitati a PA (10 milioni) e altre misure contenute nella legge 145/2018. Manca dunque un finanziamento aggiuntivo per il complesso degli incrementi stipendiali del personale. A tale proposito il Consiglio Universitario Nazionale nella mozione “*Analisi e proposte circa il DDL “Bilancio di previsione dello Stato per l’anno finanziario 2020 e bilancio pluriennale per il triennio 2020-2022” del 12 novembre 2019 afferma: “Il CUN stigmatizza come nel DDL e nelle leggi di bilancio degli anni precedenti non vi sia traccia di finanziamenti aggiuntivi volti a compensare i maggiori oneri per gli aumenti retributivi del personale docente, ricercatore o tecnico amministrativo, che ancora una volta risultano a totale carico degli Atenei: l’effetto è l’erosione ulteriore della quota di risorse disponibili a scapito di altre spese indifferibili quali ad esempio le manutenzioni ordinarie o gli adeguamenti per la sicurezza. Si vanifica in questo modo l’intento di far crescere il turnover e la possibilità di recuperare integralmente i punti organico delle cessazioni”.*

Nel DDL sono invece previste norme di contingentamento della spesa corrente. Il comma 4 dell’art. 72, in particolare, prevede che, a decorrere dall’anno 2020, le amministrazioni pubbliche indicate, ivi inclusi gli Atenei statali, non potranno effettuare spese per l’acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità nel triennio 2016-2018, salvo corrispondente incremento dei propri ricavi (comma 6). Il comma 23, invece, dispone che per il triennio 2020-2022 le amministrazioni pubbliche indicate garantiscano un risparmio del 10% della spesa annuale media sostenuta per la gestione corrente del settore informatico nel biennio 2016-2017, anche tramite il ricorso al riuso di sistemi e strumenti di *Information and Communication Technologies* (ICT).

Il contesto nazionale

L’assegnazione del FFO 2019 è avvenuta con D.M. 738 dell’8/8/2019. La pubblicazione è avvenuta il 20 novembre 2019 contestualmente a quella del D.M. 989 del 25/10/2019 sulla programmazione triennale (PRO3) 2019-2021 delle Università.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

Dalla lettura del D.M. FFO 2019 si riscontra un aumento di circa l'1,7% rispetto all'anno precedente del FFO complessivo (dai circa 7,327 miliardi di euro del 2018 ai circa 7,450 miliardi del 2019) che si aggiunge all'incremento di circa il 5% già avvenuto nel corso del 2018 rispetto al 2017.

L'incremento di finanziamento totale, pari a circa 469 milioni nell'ultimo biennio, è interamente dedicato a interventi specifici vincolati (principalmente relativi ai Dipartimenti di eccellenza e ai piani straordinari per RTDb) mentre la somma di quota base, premiale e perequativa è in costante diminuzione ormai da molti anni (dagli oltre 6,4 miliardi del 2014 ai circa 6,260 miliardi del 2019).

Come già osservato dal CUN nel suo parere sullo schema di decreto: *“Tale andamento pone 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 vi è traccia di finanziamenti aggiuntivi per sostenere gli oneri legati agli aumenti retributivi del personale che, con incidenza crescente ormai da quattro anni, 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). Ne discende che, in assenza di un finanziamento dedicato, stabile e progressivo nel tempo, 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”*.

Nel dettaglio delle voci si rileva:

- la costante decrescita delle risorse complessive non vincolate che sono le uniche che possono coprire, per definizione, gli incrementi stipendiali del personale;
- un aumento significativo dell'incidenza del costo standard sul FFO totale (dal 14% del 2014 al 20% del 2019, con proiezioni di crescita fino al 24% nel 2021), peraltro in presenza di un peso reale del costo standard ben più alto di quanto dichiarato (alla ripartizione della parte rimanente della quota base, infatti, concorre anche il costo standard 2018 e, in precedenza, i costi standard 2015 e 2014);
- che una percentuale crescente del fondo è destinata al finanziamento dei cosiddetti “interventi specifici”, a utilizzo vincolato per gli Atenei, che ormai pesano per circa il 16% del FFO complessivo (quasi il doppio dell'incidenza percentuale del 2014);

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

- un costante incremento della quota premiale sul totale del FFO (dal 17,3% del 2014 al 24% del 2019) a scapito della quota base (dal 72,5% del 2014 al 57,7% del 2019) come previsto dall'art. 60, c. 01 del D.L. 69/2013, convertito con modificazioni dalla legge 9 agosto 2013 n. 98.

L'intervento perequativo (175 milioni) aumenta rispetto al biennio precedente (145 milioni), sebbene risulti ancora inferiore ai livelli del 2016 (195 milioni).

All'interno della quota premiale i parametri di distribuzione sono gli stessi del 2017 e del 2018:

- il 60% è assegnato sulla base dei risultati della VQR 2011-2014;
- il 20% è assegnato secondo i risultati raggiunti nella VQR 2011-2014 dai nuovi reclutati (sebbene ai nuovi reclutati, in assenza di partecipazione alla VQR 2011-14, sia semplicemente abbinato il risultato VQR generale dell'Ateneo);
- il 20% è assegnato secondo le performance degli Atenei nella cosiddetta "autonomia responsabile" che tuttavia è stata profondamente riformulata rispetto al triennio precedente dal D.M. sulla PRO3 2019-2021, come meglio specificato in seguito.

Le assegnazioni all'Università degli Studi di Firenze

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

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020
NOTA ILLUSTRATIVA

FFO Unifi	%	2019	%	2018	%	2017	%	2016
Importo una tantum da attribuire/recuperare su quota base	0,04%	82.782	0,01%	24.655	0,0%	68.082		
Obbligazioni assunte anni precedenti (accordi e lett. C)	0%	0	0%	0	0,2%	400.000		
BASE	64,09%	142.171.484	67,95%	150.087.176	69,8%	156.275.207	66,52%	159.237.797
PREMIALE	28,64%	63.539.167	27,33%	60.365.893	24,1%	54.008.455	19,76%	47.309.224
PEREQUATIVO	1,98%	4.388.728	0,80%	1.771.111	2,1%	4.744.070	4,94%	11.837.479
Piani straordinari	5,25%	11.652.766	3,91%	8.633.609	3,7%	8.374.736	3,41%	8.168.222
Totale tabella generale	100%	221.834.927	100%	220.882.444	100%	223.802.468	100%	226.552.722
No tax area		2.436.158		3.062.242		1.473.894		
Programmazione triennale		213.301		1.431.628		1.431.629		
Recuperi fondo giovani a valere su quota base 2017		-58.255				-55.957		
Ristoro una tantum scatti congelati 2011-14		1.371.600		1.714.500				
Totale con Pro3, no tax area e una tantum		225.797.731		227.090.814		226.652.034		
FFO vincolato								
Dipartimenti di Eccellenza		13.910.229		13.910.229				
Dottorato e post-laurea		4.474.789		4.222.841		3.853.952		3.793.909
Mobilità internazionale degli studenti		1.276.003		1.358.340		1.348.721		1.177.594
Tutorato		277.272		171.880		177.188		276.330
PLS								317.176
Aree disciplinari di interesse		120.488		50.067		50.875		54.656
Tirocini curriculari		15.049						
Totale		245.871.561		248.518.671		232.082.770		232.172.387

Dopo un decennio di nette decurtazioni del finanziamento complessivo assegnato, dalla tabella si evince il sostanziale assestamento delle assegnazioni nell'ultimo triennio, al netto di dinamiche straordinarie quali i Dipartimenti di eccellenza e il "ristoro scatti".

Nel budget 2019 dell'Ateneo fiorentino era stato previsto un FFO non vincolato (esclusa la PRO3) di circa 228,5 milioni, con una sovrastima del risultato reale di circa 2,8 milioni. I minori introiti rispetto al bilancio previsionali sono motivati da:

- una minore incidenza rispetto all'anno precedente sul sistema nazionale del FFO non vincolato (dal 3,39% del 2018 al 3,36% del 2019);

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

- la momentanea mancata erogazione della seconda tranches del contributo per l'accordo di collaborazione culturale e scientifica con l'Università Euro Méditerranéenne de Fès (UEMF) (circa 485.000 euro) dove è stata aperta una sede della Scuola di Architettura. Si auspica di recuperare tale importo a partire dal 2020 per le due annualità (2018 e 2019) nelle quali tale parte di contributo non è stata erogata, per un totale di circa 970.000 euro;
- ad una perdita, rispetto al 2018, di circa 600.000 euro di provento da no tax area;
- ad un peggioramento dell'incidenza sul costo standard nazionale (dal 3,45% del 2018 al 3,36% del 2019), affiancato da aumento del peso del costo standard nella quota base a scapito della quota storica. Si sottolinea, a tale proposito, come il numero degli studenti regolari di Firenze sia lievemente diminuito rispetto al 2018 (38.803 unità contro 39.116) mentre il numero totale nazionale è leggermente cresciuto.

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

I circa 225,8 milioni di FFO non vincolato comprensivi di no tax area, ristoro scatti e saldo PRO3 2016-2018 (ma senza il primo anno della PRO3 2019-2021), sono articolati come di seguito descritto.

- Quota base: 142.171.484 di euro (3,31% del totale nazionale in peggioramento rispetto al 3,39% del 2018 e al 3,40% del 2017) con un decremento (-5,27%) decisamente più che proporzionale rispetto alla diminuzione della quota nazionale (-2,90%). In quota base l'Ateneo subisce, rispetto al 2018, una diminuzione di circa 7,9 milioni di euro compensata da soli 3,173 milioni di incremento della quota premiale. L'incidenza sul sistema nazionale del costo standard scende sensibilmente nel biennio 2018-2019 (dal 3,45% al 3,36%). In sostanza, mentre fino al 2017 il nostro Ateneo aveva un peso sul costo standard nazionale (3,30%) inferiore rispetto alla sua incidenza media sul FFO nazionale (attorno al 3,4%) e nel 2018 eravamo notevolmente migliorati

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

(3,45%), nel 2019 si assiste ad un assestamento su valori intermedi uguali all'attuale incidenza sul FFO non vincolato nazionale (3,36%). Ipotizzando la stabilità dell'incidenza sul costo standard nazionale, l'Ateneo dovrebbe andare incontro in futuro a decurtazioni in quota base proporzionali alla decurtazione nazionale di tale componente. Si ricorda che gli studenti fuori corso da oltre un anno non sono conteggiati nel modello del costo standard e pertanto i relativi costi sono a totale carico dell'Ateneo, salvo la parte di oneri coperta dalle contribuzioni studentesche.

- Quota premiale: 63.539.167 euro (3,56% del totale nazionale nel 2019 e 3,57% nel 2018) con sostanziale stabilità rispetto all'anno precedente (+3,173 milioni circa che compensano soltanto una piccola parte della perdita in quota base). I dati confermano, come già avvenuto nei precedenti due esercizi, le buone prestazioni dell'Ateneo nella VQR 2011-2014 (IRFS=3,57% del sistema nazionale). La restante parte della quota premiale è ripartita sulla base dell'indicatore IRAS2 e della c.d. "autonomia responsabile". Per quanto attiene l'indicatore IRAS2 relativo ai risultati VQR dei nuovi reclutati (4,05% nel 2019, 4,02% nel 2018, 3,57% nel 2017) il buon risultato è legato essenzialmente alla riformulazione dell'indicatore da parte del MIUR che ha reso "scorrevoli" i suoi valori a partire dal 2017, prevedendo che ogni anno si valutino i risultati VQR dei nuovi reclutati, pesati in termini di punti organico, del triennio precedente. È bene precisare che l'indicatore presenta alcuni limiti metodologici poiché, mentre per i soggetti che hanno partecipato alla VQR 2011-2014 è considerata la valutazione relativa ai prodotti attesi, per i soggetti che non hanno partecipato alla scorsa VQR si considera la valutazione media riportata nella valutazione della ricerca dai primi. Ne discende che l'incidenza elevata sul nazionale è riconducibile unicamente al maggior numero di nuovi reclutati del nostro Ateneo rispetto alla media degli altri Atenei, poiché la "qualità" della produzione scientifica dei nuovi assunti è spesso banalmente associata agli esiti VQR 2011-2014 generali dell'Ateneo. Si segnala, inoltre, una flessione dell'indicatore relativo all'autonomia responsabile (3,30% nel 2019 e 3,35% nel 2018). A tale riguardo è necessario sottolineare che la valutazione per l'assegnazione di tale quota del FFO premiale non è stata fatta con i parametri del 2018, bensì prendendo i valori assoluti e i miglioramenti all'interno di un complesso di dieci indicatori che sono riportati nella tabella 4 dell'allegato 1 del D.M. sulla PRO3 2019-2021. Si tratta di una nuova forma di "autonomia responsabile" dove il singolo Ateneo non può più scegliere, come avveniva in passato, gli indicatori sui quali essere valutato. A causa di tale recente disposizione, non è stato possibile effettuare alcun monitoraggio preventivo di tali indicatori.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

- Perequazione: 4.388.728 euro (2,51% del totale nazionale) con un significativo incremento rispetto al 2018 (1.771.111 euro, pari al 1,22% del nazionale) e in linea con la perequazione ricevuta nel 2017 (4,7 milioni). Un aumento della perequazione è un segnale non positivo per l'Ateneo, pur non essendo fra i più perequati in Italia (14° posto).
- Piani straordinari: 11.652.766 euro.
- Programmazione triennale: questa voce comprende quest'anno soltanto il saldo della PRO3 2016-18 (213.301 euro), in attesa di conoscere la prima tranche della PRO3 2019-2021.
- No tax area: 2.436.158 euro (2,46% del totale nazionale) nel 2019, in netta diminuzione rispetto ai 3.062.242 euro (2,92% del totale nazionale) del 2018. Si evidenzia un andamento nettamente al di sotto dell'incidenza dell'Ateneo sul totale nazionale del FFO ma anche una sostanziale impossibilità dell'Università di Firenze di influire su tale parametro dato che esso include gli studenti rientranti all'interno della no tax area in dipendenza dell'ISEE dichiarato e i beneficiari o idonei delle borse DSU.

Con riferimento al FFO vincolato, nel 2019 si registra un incremento del contributo per il dottorato e il post-laurea di circa il 6% rispetto al 2018, che si aggiunge ad un aumento di poco inferiore al 10% già avvenuto fra 2017 e 2018. Si tenga conto, tuttavia, che mentre l'incremento di assegnazione registrato quest'anno corrisponde a miglioramenti negli indicatori di performance, la crescita riscontrata fra il 2017 e il 2018 è in realtà legata ad un peggioramento dei risultati per l'Ateneo ma ad un incremento più che proporzionale della perequazione applicata. Purtroppo anche l'attuale assegnazione è insufficiente per coprire i maggiori oneri legati all'aumento degli importi minimi delle borse di dottorato disposto dall'art. 1 comma 639 legge 205/2017.

La stima del FFO non vincolato per il triennio 2020-2022

Considerando che l'Università di Firenze rappresenta oggi il 3,36% delle assegnazioni in quota costo standard – criterio che a regime sostituirà quasi integralmente i parametri storici basati sulla numerosità di docenti e ricercatori nei singoli Atenei – ed il 3,56% della quota premiale e ipotizzando una quota

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

base che pesi per circa il 70% e un premiale per il restante 30%, si ottiene una incidenza a regime dell'Ateneo fiorentino attorno al 3,4% del totale nazionale (3,42% con i dati attuali).

Alla luce della lettura del Disegno di Legge *“Bilancio dello Stato per il 2020 e triennio 2020-2022”* attualmente in discussione in Parlamento e ipotizzando una stabilità delle incidenze del nostro Ateneo sul sistema nazionale, è possibile stimare il FFO non vincolato per l'esercizio 2020 partendo dal totale del FFO base, premiale, perequativo e per piani straordinari del 2019 (221,835 milioni) e aggiungendo:

- circa 2,5 milioni di no tax area (considerando un valore intermedio, opportunamente ribassato, fra i 3 milioni del 2018 e i 2,4 milioni del 2019);
- circa 2,640 milioni per il cofinanziamento del passaggio degli scatti stipendiali dei docenti e ricercatori dal regime triennale a quello biennale (il 3,30% degli 80 milioni nazionali);
- circa 1,270 milioni aggiuntivi rispetto al corrente anno per il piano straordinario RTDb 2019 (il 3,30% dei 38,6 milioni nazionali);
- circa 0,330 milioni (il 3,30% dei 10 milioni nazionali) per il cofinanziamento dei passaggi degli RTI abilitati a PA;
- circa 0,885 milioni per il contributo per l'accordo di collaborazione culturale e scientifica con l'Università Euro Méditerranéenne de Fès (UEMF), senza considerare, in via prudenziale, che gli arretrati non corrisposti, che potrebbero essere erogati nel 2020, ammontano a ulteriori 0,970 milioni.

Si ottiene così una stima del FFO non vincolato per il 2020 pari a circa 229,5 milioni di euro.

A questa cifra si aggiungono circa 2 milioni di euro (pari al 3,30% dei 65 milioni nazionali) per la PRO3 2019-2021 che tuttavia non incideranno sul FFO non vincolato.

Per il 2021 e il 2022 il FFO non vincolato è incrementato prudenzialmente di 1 milione di euro (230,5 milioni) in virtù dell'applicazione del comma 631 dell'art. 1 della legge 205/2017 (legge di bilancio 2018): *“631. Per le finalità di cui al comma 629, primo periodo, il fondo per il finanziamento ordinario delle università di cui all'articolo 5, comma 1, lettera a), della legge 24 dicembre 1993, n. 537, è incrementato di 80 milioni di euro per l'anno 2020, 120 milioni di euro per l'anno 2021 e 150 milioni di euro a decorrere dall'anno 2022”*.

Dato che nel prossimo triennio la crescita automatica del monte stipendi del personale avrà un effetto notevole sugli equilibri di bilancio degli Atenei pubblici, tanto da indurre presumibilmente in futuro perdite di esercizio previsionali coperte ai fini autorizzatori con i fondi del patrimonio netto derivanti da utili degli

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

anni precedenti, oltre che da avanzo di amministrazione 2013, è auspicabile un intervento del legislatore per aumentare la parte di FFO non vincolata. È infatti urgente che lo Stato intervenga per finanziare il meccanismo di scatti, classi, adeguamenti stipendiali e rinnovi contrattuali - che al momento sono a totale carico dei singoli Atenei - se si vuole evitare il default del sistema nel medio periodo.

Il limite del fabbisogno finanziario

La liquidità a disposizione degli Atenei pubblici sul proprio conto corrente unico è riversata quotidianamente sul conto corrente detenuto in Banca d'Italia. Ai sensi della legge 296/2006 il MIUR impone ai singoli Atenei un limite annuale alla possibilità di utilizzo di tale conto corrente (il c.d. fabbisogno finanziario). La liquidità prodotta dal nostro Ateneo, pertanto, non è liberamente utilizzabile ma è assoggettata a vincoli di prelevamento. Mentre negli anni del precedente mandato amministrativo 2009-2015 l'Ateneo non è incorso in problemi di saturazione del fabbisogno finanziario in quanto il personale dell'Ateneo era in numerosità decrescente per le limitazioni al turnover e, conseguentemente, il costo del personale era in diminuzione (anche considerando il congelamento degli aumenti retributivi del quinquennio 2011-2015), negli ultimi anni, con il ripristino del reclutamento e con lo sblocco degli aumenti retributivi, l'Ateneo ha sostanzialmente saturato la propria possibilità di prelevamento dal conto corrente in Banca d'Italia.

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

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

Nel 2019 il Ministero ha prima accordato un fabbisogno parziale di 207 milioni e poi ha chiesto alle Università statali di inviare richieste analiticamente motivate per giustificare eventuali maggiori necessità rispetto al proiettato a fine anno (nel nostro caso circa 222,5 milioni). L'Ateneo ha chiesto al Ministero un fabbisogno di 230 milioni. Tale importo considera già lo scorporo degli investimenti, come consentito dalla normativa, e si traduce in un incremento di utilizzo di liquidità per spese correnti, rispetto al 2018, pari a circa 15 milioni.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

Al momento è probabile che, senza rifinanziamento da parte del MIUR, il sistema nazionale sfiori i limiti assegnati per importi significativi, con conseguente teorica segnalazione al MEF di un numero cospicuo di Atenei pubblici.

Senza un adeguamento normativo volto a correggere il meccanismo di calcolo del fabbisogno, così come novellato dalla legge di bilancio per il 2019 (legge 145/2018), è ragionevole ritenere che il previsto scorporo delle entrate e delle uscite per ricerca nel 2020 non sia sufficiente a colmare il gap che si sta generando.

È quindi evidente che lo sforzo fatto dall'Ateneo per rientrare nei limiti della normativa nel corso del 2019 potrebbe non consentire nel 2020 di compensare le maggiori uscite, legate in particolare agli incrementi stipendiali.

Si ricorda che la conseguenza di uno sforamento del fabbisogno nel corso del 2020 è, ai sensi della normativa vigente, una proporzionale decurtazione di FFO a partire dal 2021.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

3. Politiche di bilancio

Nel 2020 il piano strategico triennale 2019-2021 entrerà nel suo secondo anno di attuazione. Le principali scelte contenute nel bilancio previsionale tengono conto della duplice esigenza di rilancio degli investimenti in taluni ambiti strategici di particolare rilevanza e di garanzia della sostenibilità complessiva della gestione nel medio-lungo periodo. Per questo motivo, alla luce del piano strategico 2019-2021 approvato dagli organi, sono stati inseriti nel budget alcuni impegni strategici che discendono da esso. Di seguito viene presentato l'insieme delle scelte strategiche più significative e delle conseguenti politiche di bilancio che caratterizzano il budget economico e degli investimenti per l'anno 2020.

La programmazione del personale

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

La consistenza media mensile del personale docente e ricercatore nel 2019 si è effettivamente attestata attorno alle 1700 unità (c.d. "quota sostenibile" individuata dagli organi a fine 2017). Ovviamente, a seguito dei pensionamenti intervenuti il 1° novembre 2019, tale numerosità è scesa al momento della redazione del budget a circa 1670 unità. Con le prese di servizio che avverranno a seguito di procedure selettive e valutative in itinere nel corso del 2020, il personale docente e ricercatore dell'Ateneo dovrebbe attestarsi ben oltre le 1700 unità. Ciò avviene, in larga misura, grazie ai reclutamenti effettuati all'interno del piano straordinario statale RTDb 2019 (33 unità, di cui almeno una parte saranno nuovi reclutati non in precedenza RTDa e a quelli di RTDa programmati dai Dipartimenti sempre nel corso del 2019 (60, di cui 9 in approvazione al CdA di dicembre 2019, comprensivi di reclutamenti su fondi esterni). A tale previsioni si devono aggiungere i reclutamenti per chiamate dirette approvati su FFO 2019: 4 RTDb e un PA a novembre 2019.

Obiettivo della programmazione del personale per il 2020 è far fronte alle cessazioni avvenute fino al 31 dicembre 2019 (66 docenti e ricercatori, di cui 30 professori ordinari) ma anche anticipare i pensionamenti programmati al 1° novembre 2020 (60 unità, di cui 26 professori ordinari).

In aggiunta a questo fenomeno di contrazione automatica, si possono ragionevolmente ipotizzare ulteriori diminuzioni dovute ad altre cause di cessazione, prima di tutto le dimissioni volontarie, che nell'ultimo triennio si attestano attorno al 30% di quelle programmate.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

Quanto poi alle previsioni demografiche sulle popolazioni studentesche, in base ai dati ISTAT più recenti si registra per i prossimi anni un lieve incremento del numero di diciannovenni nella Regione Toscana, con conseguente potenziale stabilizzazione della domanda di formazione universitaria e di immatricolati. Tale dato è in effetti confermato dai trend sulle nuove immatricolazioni dell'a.a. 2019/20 che risultano in lieve crescita.

Al fine di consentire l'accertamento della sostenibilità nel triennio delle scelte di programmazione del personale, gli organi hanno deliberato di monitorare attentamente anche gli indici di sostenibilità finanziaria annualmente elaborati dal MIUR in ottemperanza al D.Lgs 49/2012. I valori noti relativi a tali indicatori nel 2019 (su dati 2018) sono i seguenti:

- indicatore di sostenibilità economico finanziaria-ISEF: 1,21 (ampiamente sopra la soglia minima di 1 e in costante crescita);
- indicatore di costo del personale: 65,16% (contro un limite massimo di legge dell'80%);
- indicatore di indebitamento: 6,64% (in costante diminuzione nell'ultimo decennio).

Eventuali mutamenti significativi di questi valori nel triennio potranno dar luogo alla necessità di revisionare la programmazione del personale triennale approvata.

Per l'anno 2020 la programmazione del personale docente e ricercatore prevede di assegnare ai Dipartimenti, tramite modello, 30 PuOr, mentre sono necessari altri 15 PuOr per realizzare interventi strategici o finalizzati. Valorizzando a meri fini interni ogni posizione di RTDa in 0,4 PuOr, saranno distribuiti complessivamente 45 PuOr.

Per i posti di cui alla programmazione 2020 è prevista una presa di servizio al 1° settembre 2021, salvo rimodulazioni a seguito di monitoraggi della situazione economico-finanziaria nel corso del prossimo anno. Fanno eccezione le procedure attivate ai sensi dell'art. 24 comma 5 per i contratti RTDb in scadenza nel 2020 i cui costi sono stati calcolati come se gli interessati prendessero servizio come PA allo scadere del contratto di RTDb.

Per il 2021 (con prese di servizio ipotizzate al 1° settembre 2022) si ritiene opportuno impegnare 25 PuOr, riservandosi di rimodulare tale assegnazione e le relative prese di servizio dopo il monitoraggio della situazione economico-finanziaria nel corso del 2020 ai fini del budget triennale 2021-2023.

Sulla base della programmazione in fase di deliberazione sono previsti i seguenti costi del personale per il 2020 confrontati con quelli previsionali del 2019 e con il consuntivo 2018:

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020
NOTA ILLUSTRATIVA

	PREVISIONE 2019	Var. %	PREVISIONE 2020	Var. %	CONSUNTIVO 2018
VIII. COSTI DEL PERSONALE	246.548.967	2,86%	253.589.664	12,75%	224.910.062
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	186.165.117	3,17%	192.061.928	15,65%	166.072.940
a) docenti/ricercatori	134.879.574	1,76%	137.259.857	9,73%	125.093.913
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	36.684.635	4,76%	38.431.218	33,13%	28.867.035
c) docenti a contratto	1.116.706	25,26%	1.398.778	42,52%	981.436
d) esperti linguistici	3.488.000	-3,61%	3.362.000	5,01%	3.201.725
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.686.718	32,99%	3.573.123	86,20%	1.918.926
f) corrispettivi al personale per attività conto terzi	1.160.000	0,00%	1.160.000	19,15%	973.554
g) missioni e rimborso spese	6.149.484	11,83%	6.876.952	36,55%	5.036.353
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	60.383.850	1,89%	61.527.736	4,57%	58.837.121

In premessa si tenga conto che i dati riportati per il budget 2020 e 2019 almeno in parte derivano dal ribaltamento per natura di risorse presenti nei conti progetto dei Dipartimenti. Tale ribaltamento è effettuato utilizzando le percentuali della contabilità analitica, quindi i dati potrebbero avere scostamenti significativi con quelli consuntivi.

Dalla tabella si evince un incremento teorico del costo del personale complessivo di circa il 2,86% fra il budget 2018 e il budget 2019, che si aggiunge ad un ulteriore incremento di oltre il 5% già intervenuto fra il preventivo 2017 e quello 2018. È invece del 12,75% l'incremento del costo del personale fra il consuntivo 2018 e il preventivo 2020.

Il costo del personale docente e ricercatore incrementa fra i due budget del 3,17% soprattutto in virtù degli incrementi stipendiali del personale docente e ricercatore. Si tenga conto che il costo del personale non tiene conto dell'IRAP (aggiunta nella voce relativa alle imposte del conto economico preventivo) e dei compensi, con oneri a carico delle relative aziende sanitarie, per attività assistenziale in convenzione sanitaria e per attività intramuraria (c.d. indennità De Maria).

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

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

Sempre con riferimento al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, i costi per gli adeguamenti stipendiali ISTAT (c.d. DPCM docenti) nel 2020 sono ipotizzati pari all'1% (circa 1,4 milioni di euro). Tale incremento per il 2020 si somma ai circa 2,7 milioni di euro di incremento già avvenuto nel 2018 (0,11%) e 2019 (2,28%), per un totale nel triennio di circa 4,1 milioni di euro.

Con riferimento al personale dirigente e tecnico amministrativo, la previsione di costo 2020 è più alta dell'1,89% di quella del 2019. In attesa di conoscere l'entità effettiva dei rinnovi contrattuali stabilita dal legislatore, tale previsione tiene conto di ipotetici rinnovi contrattuali per una media dell'1% l'anno nel 2019, nel 2020 e nel 2021. Al fine di evitare che la numerosità del personale dirigente e tecnico amministrativo scenda in misura tale da compromettere l'erogazione dei servizi necessari, tra i costi relativi a tale personale a tempo indeterminato sono stati conteggiati anche 2 milioni di euro relativi alla programmazione in corso di approvazione. Tale costo è stato calcolato ipotizzando l'assegnazione di 30 punti organico (25+5) nel 2020 così imputati: 5 PuOr per 12 mesi, 5 PuOr per 8 mesi, 15 PuOr per 6 mesi, 5 PuOr a partire dal 2021. Per il 2021 sono stati programmati 20 PuOr con un costo gravante solo per 4/12 nell'anno 2021. Infine, per il 2022 sono stati programmati 10 PuOr con un costo gravante per soli 4/12 sul 2022.

Tutti gli incrementi di costo del personale citati in questa sezione sono a totale carico del bilancio di Ateneo, senza alcun finanziamento aggiuntivo da parte dello Stato. Pertanto, senza adeguato rifinanziamento pubblico, gli incrementi stipendiali citati renderanno il costo del personale insostenibile nel breve periodo, a meno che non si ipotizzi di limitare la programmazione del personale agli interventi obbligatori per legge.

Edilizia e patrimonio immobiliare

Il 2019 ha visto l'area edilizia impegnata nel perseguire gli obiettivi individuati in sede di pianificazione strategica attraverso le attività del laboratorio sperimentale finalizzate alla predisposizione degli studi propedeutici alla progettazione dei nuovi insediamenti di Agraria e di Viale Morgagni e alla rifunzionalizzazione di Santa Marta, nonché alla riqualificazione del complesso di Anatomia Patologica del Campus Careggi. Rispetto a quanto illustrato in sede di approvazione del budget 2019 si segnala che gli studi condotti hanno evidenziato l'impossibilità di soddisfare l'esigenza relativa alle prove di

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

ammissione, determinando così la necessità di rimodulare anche la relativa linea di azione del piano delle performance. Si prevede la conclusione dell'attività del laboratorio sperimentale per il settembre 2020.

Nel 2019, inoltre, è stato avviato il cantiere de La Specola ed è stata approvata una nuova modalità di progettazione della riqualificazione del complesso Brunelleschi che consentirà l'inizio, nel corso del 2020, della realizzazione del primo lotto di lavori previsti nei progetti dei due Dipartimenti che insistono nel complesso (DILEF e SAGAS).

Il prossimo anno l'attività edilizia si incentrerà, oltre che sul completamento/prosecuzione delle azioni sopra indicate, nell'esecuzione di quegli interventi di manutenzione straordinaria segnalati all'area edilizia e vagliati attraverso la procedura di valutazione delle richieste denominata "analisi esigenze".

Per ciò che attiene la manutenzione ordinaria volta alla conservazione del patrimonio esistente si segnala che, dopo le alterne vicende degli scorsi anni, Consip, a partire da luglio 2019, sta progressivamente aggiudicando i lotti della convenzione volta alla gestione complessiva dei servizi manutentivi (c.d. *global service*).

Nel 2020 si prevede l'adesione dell'Ateneo alla convenzione, realizzando così l'obiettivo di affidare ad un unico soggetto esterno la gestione dei molteplici aspetti manutentivi degli impianti dell'Università.

Saranno inoltre attivi nel 2020, con durata triennale rinnovabile di due anni, gli strumenti contrattuali per la realizzazione delle opere di manutenzione ordinaria da realizzarsi su edifici vincolati e non, che permetteranno una più pronta soluzione delle insorgenti necessità manutentive.

Per il 2020 le previsioni di costo per la manutenzione ordinaria degli immobili espongono un importo complessivo di 7,5 milioni di euro, di cui 6,7 milioni per manutenzione ordinaria contrattualizzata e 0,850 milioni per rimborsi di oneri di manutenzione ordinaria verso l'AOU Careggi. Si fa presente che il budget di manutenzione ordinaria riporta un importo che, tenuto conto dei tempi previsti per l'aggiudicazione della Convenzione Consip, nonché per le gare per interventi edili su edifici civili e industriali e per il restauro e la manutenzione degli immobili sottoposti a tutela, è inferiore rispetto alle necessità di budget che si esprimeranno una volta che i relativi contratti saranno attivi. Pertanto, a partire dal biennio 2021-2022 è ipotizzabile un incremento delle previsioni di budget per manutenzione ordinaria nell'ordine di circa il 18% rispetto ai valori 2020 quale espressione del canone Consip determinato in sede di adesione e della piena funzionalità dei contratti per opere edili.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

Con riferimento alle locazioni passive di immobili, le previsioni 2020 registrano quest'anno una lieve contrazione dovuta alla dismissione, a far data dal 1° febbraio 2019, degli immobili posti in Via Bolognese (Pellegrino) e Piazza Savonarola/angolo Via Valori i cui canoni gravavano per 1/12 del canone totale nel 2019 (circa 50.000 euro).

Con la dismissione operata nel 2019 l'Ateneo ha ridotto a soli tre gli immobili destinati ad attività istituzionale detenuti in affitto i cui canoni di locazione espongono un costo annuo complessivo, per il prossimo esercizio, di circa 0,316 milioni di euro comprensivi di una ipotesi di aggiornamento ISTAT pari allo 0,8%.

Come noto, il Piano integrato 2019-2021 indica, fra le linee di azione, “*lo studio di fattibilità sull'apertura serale e il sabato pomeriggio*” della Biblioteca Umanistica e delle Scienze Sociali. L'azione indicata è andata oltre l'obiettivo prefissato dal momento che nel 2019 le aperture serali straordinarie per prolungamento delle attività didattiche sono state stabilizzate a partire dal 2020. Tale maggiore impegno, unitamente all'andamento del prezzo della componente energia, hanno prodotto un incremento considerevole, pari a circa il 13,19% del dato 2018, del costo di riscaldamento e il dato storico si ripercuote sulle previsioni 2020 portando la previsione di budget per tale servizio a circa 6,565 milioni di euro.

Prelievo su attività per conto di terzi

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

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

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

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

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020 NOTA ILLUSTRATIVA

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

Per il 2020 e anni successivi non si prevedono modifiche al sistema di prelievo.

Contribuzioni studentesche

Sulla base dei seguenti elementi:

- i dati provvisori sulle immatricolazioni all'a.a. 2019/20 prospettano un lieve incremento di immatricolati rispetto all'anno precedente;
- nei preventivi del 2018 e del 2019 è stato stimato un gettito da contribuzioni studentesche pari a 50 milioni di euro;
- il provento medio da contribuzione studentesca degli ultimi tre consuntivi si attesta fra 48,8 e 50 milioni di euro;
- non si ipotizzano variazioni nel tasso di fuoriuscita degli studenti per conseguimento del titolo di studio o per abbandoni;

si ritiene plausibile realizzare un provento annuo da contribuzioni di 50 milioni di euro anche nel triennio 2020-2022, in linea con quanto inserito nei budget dei due esercizi precedenti.

Per il 2020 l'incidenza dei proventi previsti dalla contribuzione studentesca, al netto dei rimborsi indicati dal Manifesto degli Studi, sul totale FFO presunto 2020 (248,9 milioni di euro non comprensivi della programmazione triennale) si attesta a circa l'11%, quasi la metà della soglia stabilita dall'articolo 5 del DPR 25 luglio 1997, n. 306, così come modificato dalla legge 7 agosto 2012 n. 135.

Dotazioni a Dipartimenti e Scuole

Il Consiglio di Amministrazione, nella seduta dello 26 luglio 2019, sulla base del modello unico per l'attribuzione di risorse ai Dipartimenti e Scuole approvato nel 2017, ha deliberato l'assegnazione delle risorse per l'esercizio 2020.

Il modello è articolato nei seguenti sotto-modelli: ricerca (Dipartimenti), funzionamento (Dipartimenti), cofinanziamento assegni (Dipartimenti), internazionalizzazione (Dipartimenti), didattica (Dipartimenti), funzionamento (Scuole).

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

Il modello prevede l'impiego di una perequazione sull'assegnazione provvisoria determinata su ciascun sotto-modello in maniera tale che l'attribuzione definitiva per il 2020 non possa risultare inferiore al -5% di quella dell'anno 2019 attualizzata al budget disponibile per l'anno corrente. Per ciascuno dei 21 Dipartimenti (e per le 10 Scuole), si confronta l'assegnazione dello scorso anno con la provvisoria generata dalle ripartizioni descritte in precedenza. Nel caso la variazione percentuale sia inferiore al valore del -5% rispetto al valore attualizzato dell'anno precedente scatta la procedura perequativa, formulata anche in considerazione della circostanza che si sono generati scarti positivi nell'anno corrente rispetto all'intervallo -/+5% nel modello delle Scuole e nei sotto-modelli Ricerca dei Dipartimenti, Cofinanziamento assegni, Didattica, mentre nel modello funzionamento dei Dipartimenti l'intervallo è -5%/+3% e in quello di Internazionalizzazione è -5%/+4%:

Sono state quindi ipotizzate inizialmente le seguenti assegnazioni per il 2020 in linea con quelle già deliberate per il 2019:

- Dipartimenti
 - € 3.000.000 per la Ricerca d'Ateneo
 - € 1.000.000 per il Cofinanziamento degli assegni di ricerca
 - € 550.000 per l'Internazionalizzazione
 - € 1.400.000 per spese di funzionamento
 - € 400.000 per la Didattica (laboratori didattici ed esercitazioni)
- Scuole
 - € 580.000 per il funzionamento (esclusi i fondi per le coperture degli insegnamenti esterni).

Tuttavia, in considerazione di quanto previsto dal DM 89/2019 dell'11 marzo 2019 denominato “*Disciplina del fabbisogno finanziario delle università statali per il periodo 2019/2025*” e della necessità di garantire l'equilibrio economico del bilancio preventivo, sono state previste per l'esercizio 2020 delle decurtazioni a tali budget. Tali decurtazioni consistono in un'attribuzione parziale e provvisoria dei budget sopra stabiliti nella misura dell'80%, con possibilità di assegnazione

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

successiva in corso d'anno 2020 del residuo, o di sua quota, in relazione ai monitoraggi sui costi e sui flussi finanziari nel corso del 2020. Da tali limitazioni sono esclusi i budget, più contenuti, relativi alla didattica e all'internazionalizzazione dei Dipartimenti e quello relativo alle dotazioni di funzionamento delle Scuole, per i quali viene attribuito fin da subito l'importo previsto.

In conclusione si riepilogano nella tavola che segue le assegnazioni per l'esercizio 2020, suddivise per le quote di assegnazione attuale e di assegnazione differita sulla base degli esiti del monitoraggio che sarà effettuato a luglio 2020.

Struttura	Budget	Assegnazione da budget 2020	Eventuale assegnazione previo monitoraggio di economie di costo a luglio 2020	Totale assegnazione teorica
Dipartimenti	Funzionamento	1.120.000	280.000	1.400.000
	Ricerca	2.400.000 (di cui 114.000 euro per contributo Presidenti CdS)	600.000	3.000.000
	Cofinanziamento assegni	800.000	200.000	1.000.000
	Didattica	400.000	0	400.000
	Internazionalizzazione	550.000	0	550.000
Scuole	Funzionamento	580.000	0	580.000
Totale		5.850.000	1.080.000	6.930.000

I Dipartimenti, sulla base delle risorse assegnate con il sopra descritto modello, hanno provveduto a redigere le proprie proposte di budget per il triennio 2020/2022 entro il mese di ottobre 2019. In aggiunta alle risorse derivanti dal modello, è stata confermata l'assegnazione ad ogni Dipartimento della somma di 5.000 euro da utilizzare per interventi urgenti in materia di sicurezza.

Infine, anche per il 2020, è stata confermata l'assegnazione di un budget di funzionamento pari a € 3.500 per ogni scuola di specializzazione di area non medica, nonché il budget di 200 euro attribuito ad ogni scuola di specializzazione, comprese quelle di area medica, per ogni studente iscritto e frequentante la sede amministrativa del nostro Ateneo.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

4. Piano strategico e risorse

In questa sezione della nota illustrativa sono rappresentate le linee di finanziamento in diretta attuazione degli obiettivi del piano strategico 2019-2021, da leggersi in coerenza con i seguenti piani attualmente vigenti: piano edilizio, piano della formazione, piano della comunicazione, piano dell'internazionalizzazione.

La pianificazione strategica e il relativo dato previsionale, superando la logica del trascinamento storico, valorizzano i programmi oggetto di interventi delle sei missioni strategiche di Ateneo, anche in seguito ai monitoraggi effettuati in corso d'esercizio e all'analisi degli scostamenti fra budget e consuntivo.

Questi interventi riguardano in particolare il sostegno alla ricerca scientifica, all'offerta formativa e al diritto allo studio, all'internazionalizzazione, alla valorizzazione e gestione del patrimonio edilizio e alla comunicazione e diffusione della cultura universitaria.

Nella tabella che segue sono indicate le risorse disponibili per continuare il perseguimento degli obiettivi strategici e di base individuati dal piano strategico di Ateneo 2019-21.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

<i>La ricerca scientifica</i>	<i>Risorse dedicate</i>
Migliorare la qualità e la produttività della ricerca - Potenziamento della valutazione del merito scientifico dei neoassunti	€ 500.000 per il finanziamento di progetti di ricerca coordinati da giovani ricercatori anni 2019-2020
Potenziare la competitività nell'attrazione delle risorse	€ 400.000 bando per l'acquisizione di strumentazione scientifica
Potenziare la competitività nell'attrazione delle risorse - Fondi riconoscimento progetti di ricerca (premiabilità a docenti con ottime valutazioni nei progetti ma senza risultare vincitori)	€ 350.000 per 14 assegni a totale carico dell'ateneo
Potenziare la competitività nell'attrazione delle risorse - Supporto al fund raising ed alla presentazione progetti di ricerca	€ 138.000 costo annuo n. 3 contratti di tecnologo di durata triennale
<i>Trasferimento tecnologico, territorio, lavoro</i>	
Promuovere la formazione al lavoro, lo sviluppo dell'occupabilità, la generazione di intraprendenza	€ 60.000 Budget CSAVRI
Potenziare la collaborazione con le istituzioni, le imprese, il territorio per valorizzare l'innovazione	€ 80.000 Budget CSAVRI
<i>L'offerta formativa e il diritto allo studio</i>	<i>Risorse dedicate</i>
Consolidare le iniziative di orientamento - Orientamento e tutorato in ingresso, in itinere e in uscita dal percorso di studi ai fini della riduzione della dispersione studentesca e ai fini del collocamento nel mercato del lavoro	€ 1.080.000
<i>L'Ateneo nel mondo</i>	<i>Risorse dedicate</i>
Rafforzare la dimensione internazionale della didattica - Valorizzazione della mobilità globale di studenti, docenti e personale tecnico amministrativo, nei paesi europei	€ 4.100.000
Rafforzare la dimensione internazionale della didattica - Incentivo alla mobilità extra UE degli studenti	€ 500.000 per borse di studio a studenti in mobilità extra-UE
Promuovere la competitività internazionale dell'Ateneo e rafforzare la cooperazione internazionale - Internazionalizzazione di ateneo (budget da modello unico di attribuzione risorse ai Dipartimenti)	€ 550.000
Promuovere la competitività internazionale dell'Ateneo e rafforzare la cooperazione internazionale	€ 150.000 Incentivo per visiting professor
<i>La comunicazione e la diffusione della cultura universitaria</i>	<i>Risorse dedicate</i>
Consolidare la comunicazione istituzionale - Rafforzare la riconoscibilità dell'Ateneo	€ 615.000 per il proseguimento del progetto relativo allo sviluppo delle attività di branding istituzionale
<i>Conservazione del patrimonio, riqualificazione e sicurezza degli spazi, investimenti</i>	<i>Risorse dedicate</i>
Piano edilizio 2019-20121	€ 24.970.918 risorse previste per l'anno 2020 nel piano edilizio 2020/22
<i>Valorizzazione delle risorse umane e politiche del personale</i>	<i>Risorse dedicate</i>
Promuovere la crescita e la valorizzazione delle risorse umane - Formazione	€ 430.000 di cui 250.000 per formazione obbligatoria
Promuovere la crescita e la valorizzazione delle risorse umane - welfare integrativo del personale tecnico amministrativo	€ 310.000

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020
NOTA ILLUSTRATIVA

Programmazione personale tecnico amministrativo: previsione di assegnazione di 30 punti organico per la programmazione 2020	€ 2.000.000 risorse previste nel budget 2020
Programmazione personale docente e ricercatore: previsione di assegnare 45 PuOr per la programmazione 2020	Prese di servizio previste a partire dal 1.9.2021

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

5. Analisi delle voci del budget economico annuale

Il bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità adottato, di quanto previsto dal decreto ministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 “Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università” (G.U. 31 gennaio 2014, n. 25), dal Manuale tecnico operativo redatto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, delle disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall’Organismo Italiano di Contabilità (OIC). La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza. Sia il budget economico sia quello degli investimenti sono stati redatti tenendo conto degli obiettivi previsti nel Piano integrato 2019-2021.

Il budget economico è formulato in termini sia annuali che pluriennali ed evidenzia, in base ai principi della competenza economica, gli oneri ed i proventi preventivati per il periodo considerato, in modo da garantire almeno il pareggio. Il budget economico annuale autorizza l’impiego dei fattori produttivi nella misura degli oneri preventivati, tenendo conto dell’ammontare complessivo dei proventi.

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

Budget economico e budget degli investimenti sono stati redatti secondo gli schemi definiti dal decreto interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017. Per poter rispondere a quanto indicato nel suddetto decreto interministeriale ed al fine di semplificare la procedura, anche per l’esercizio 2020, è stato deciso di redigere un budget economico ricavando, attraverso i dati della contabilità analitica 2018 e per ogni struttura dotata di autonomia gestionale, le percentuali di utilizzo delle varie nature di spesa. Tali percentuali sono state poi applicate alle previsioni di costi da sostenere a carico di finanziamenti provenienti da soggetti terzi effettuate da ogni struttura dotata di autonomia gestionale, ottenendo quindi una ripartizione di tutti i costi per natura. Analogamente a quanto avvenuto nel 2019, anche per il 2020 è stato adottato il modello “unico” di finanziamento delle strutture dipartimentali, così come aggiornato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 luglio 2019. Tale modello prevede che ad ogni Dipartimento venga assegnato un budget complessivo da destinare, rispettando determinati vincoli approvati dal Consiglio di Amministrazione, al finanziamento delle seguenti attività: funzionamento generale, ricerca di base,

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

assegni di ricerca, didattica e internazionalizzazione. Ogni Dipartimento ha pertanto elaborato la propria proposta di budget ripartendo per natura i costi da sostenere con le risorse in questione.

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

PROVENTI

PROVENTI OPERATIVI	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	DIFFERENZA
I. PROVENTI PROPRI	72.368.348	98.815.994	26.447.646
II. CONTRIBUTI	315.274.205	295.013.241	-20.260.964
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	0	0	0
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	41.778.899	45.480.943	3.702.044

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020
NOTA ILLUSTRATIVA

VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0
TOTALE	429.421.452	439.310.179	9.888.727

PROVENTI PROPRI

I. PROVENTI PROPRI	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	DIFFERENZA
1) Proventi per la didattica	57.419.440	57.445.355	25.915
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	14.948.908	15.728.695	779.787
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0	25.641.944	25.641.944
TOTALE	72.368.348	98.815.994	26.447.646

PROVENTI PER LA DIDATTICA

Proventi per la didattica	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	DIFFERENZA
Tasse e contributi corsi di laurea ante D.M. 509/99	700.000	700.000	0
Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	49.300.000	49.300.000	0
Tasse e contributi scuole di specializzazione	1.900.000	1.600.000	-300.000
Tasse e contributi dottorato di ricerca	0	0	0
Tasse e contributi master	1.822.180	2.170.324	348.144
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	910.074	823.302	-86.772
Contributi corsi centro cultura stranieri	25.000	70.000	45.000

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020
NOTA ILLUSTRATIVA

Contributi corsi e accesso alla mediateca del centro linguistico	170.000	170.000	0
Tasse e contributi Tirocini Formativi Attivi	0	168.000	168.000
Altre tasse e contributi	512.186	432.729	-79.457
Tasse e contributi per esami di stato	180.000	400.000	220.000
Indennità di mora	800.000	500.000	-300.000
Altro da studenti non costituente gettito	300.000	300.000	0
Contributi prove di selezione	800000	811000	11.000
TOTALE	57.419.440	57.445.355	25.915

In questi conti sono state inserite, in particolare, le previsioni relative ai proventi (tasse e contributi) per le iscrizioni a corsi di laurea triennale e magistrale, a scuole di specializzazione, master, corsi di perfezionamento ed esami di stato. La previsione totale per tale voce ammonta a € 57.445.355 La previsione dei ricavi relativi a tasse e contributi per iscrizioni a corsi di laurea e laurea magistrale (pari complessivamente a € 50.000.000) si riferisce alle previsioni di incasso relative alla seconda rata dell'A.A. 2019/2020 ed alla prima rata dell'A.A. 2020/2021.

La previsione è stata elaborata tenendo conto di quanto previsto dal Regolamento di Ateneo in materia di contribuzione studentesca emanato, ai sensi della legge di stabilità n. 232/2016, con decreto rettorale n. 94117 (624) del 07/06/2018.

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

PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO

Il conto comprende:

- € 12.249.733 di proventi per convenzioni in attività commerciale al netto delle quote al bilancio previste dal regolamento per la disciplina dell'attività commerciale
- € 1.495.095 di proventi relativi a prestazioni a pagamento al netto delle quote al bilancio previste dal regolamento per la disciplina dell'attività commerciale

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020 NOTA ILLUSTRATIVA

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

Inoltre:

- € 145.000 di proventi relativi ad iscrizioni a corsi organizzati dalle strutture dell'Ateneo al netto delle quote al bilancio previste dal regolamento per la disciplina dell'attività commerciale
- € 684.367 di altri proventi relativi ad attività commerciale al netto delle quote al bilancio previste dal regolamento per la disciplina dell'attività commerciale
- € 1.154.500 relativi ai proventi derivanti dall'applicazione delle percentuali di prelievo sull'attività in conto terzi

PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI

Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	DIFFERENZA
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	0	25.641.944	25.641.944
TOTALE	0	25.641.944	25.641.944

Si tratta di un conto che fino ai passati esercizi non era di fatto utilizzato in quanto, al momento della redazione del primo budget in contabilità economica, era stata presa la decisione di mantenere una coerenza tra come erano registrati in contabilità finanziaria i finanziamenti (competitivi e non) da soggetti pubblici e privati per ricerca e come lo sarebbero stati in contabilità economico-patrimoniale. Di conseguenza, poiché i suddetti finanziamenti in contabilità finanziaria erano registrati sotto la voce “contributi” era stato deciso di registrarli sotto tale voce anche in contabilità economica. Allo stato attuale però, anche a seguito di un confronto con i bilanci di altri atenei, si è ritenuto opportuno distinguere i finanziamenti (proventi) per ricerca che derivano da bandi competitivi, dai contributi per ricerca (correnti e investimenti) la cui erogazione da parte del soggetto finanziatore non deriva dall'aver partecipato e vinto uno specifico bando. Di conseguenza, a partire dal budget 2020, la maggior parte delle risorse che in precedenza erano registrate sotto la voce “contributi” troverà

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

invece allocazione sotto la voce “proventi da ricerche con finanziamenti competitivi”. Rientrano sotto tale voce, in particolar modo, i proventi relativi ai finanziamenti ministeriali, in particolar modo i PRIN, ai finanziamenti dell’Unione Europea, ai finanziamenti della Regione Toscana con particolare riguardo ai fondi strutturali, ai finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi di fondazioni bancarie.

CONTRIBUTI

II. CONTRIBUTI	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	DIFFERENZA
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	268.825.795	266.495.828	2.329.967
2) Contributi Regioni e Province autonome	10.120.444	3.316.300	6.804.144
3) Contributi altre Amministrazioni locali	3.288.507	4.377.256	-1.088.749
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	12.663.767	1.059.908	11.603.859
5) Contributi da Università	1.266.299	1.641.140	-374.841
6) Contributi da altri (pubblici)	6.004.935	7.233.002	-1.228.067
7) Contributi da altri (privati)	13.104.458	10.889.806	2.214.651
TOTALE	315.274.205	295.013.241	20.260.964

II. CONTRIBUTI	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	DIFFERENZA
CONTRIBUTI CORRENTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	261.615.000	266.495.828	4.880.828
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.027.431	3.266.300	238.869
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.841.419	3.660.477	1.819.058
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	357.827	833.035	475.208
5) Contributi da Università	929.352	1.243.728	314.376

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020
NOTA ILLUSTRATIVA

6) Contributi da altri (pubblici)	4.006.194	2.366.107	-1.640.087
7) Contributi da altri (privati)	6.603.096	2.528.953	-4.074.143
TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI	278.380.319	280.394.428	2.014.109
CONTRIBUTI PER INVESTIMENTO			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	7.210.795	0	-7.210.795
2) Contributi Regioni e Province autonome	7.093.013	50.000	-7.043.013
3) Contributi altre Amministrazioni locali	1.447.088	716.779	-730.309
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	12.305.940	226.873	-12.079.068
5) Contributi da Università	336.947	397.412	60.465
6) Contributi da altri (pubblici)	1.998.740	4.866.895	2.868.154
7) Contributi da altri (privati)	6.501.362	8.360.854	1.859.492
TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTO	36.893.885	14.618.812	-22.275.073
TOTALE	315.274.204	295.013.241	-20.260.964

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

La parte più rilevante del conto è costituita dalla previsione relativa al FFO, distinta in FFO libero e FFO finalizzato. Relativamente alla prima voce si prevede un'assegnazione pari a € 229.500.000, per i criteri di stima si rimanda a quanto illustrato nell'apposito paragrafo della nota illustrativa. Tale cifra è composta, secondo l'attuale modello di assegnazione del FFO, dalle somme derivanti da obbligazioni assunte in esercizi precedenti, dalla quota base, da quella premiale, dalle risorse per intervento perequativo, da quelle relative all'applicazione della no tax area, da quelle derivanti dai piani straordinari di reclutamento del personale docente compreso anche il piano 2019 per il reclutamento di RTD b) di cui al D.M. 204/2019 e dal consolidamento dell'assegnazione per l'intervento straordinario per istituire l'École Euro-Méditerranéenne d'Architecture et d'Urbanisme.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020
NOTA ILLUSTRATIVA

Stima fondo finanziamento ordinario	Importo
FFO esercizio 2020 (quota base, quota premiale, intervento perequativo) (A)	229.500.000
ulteriori interventi a destinazione vincolata	
Fondo sostegno giovani	1.430.000
Dipartimenti di eccellenza	13.910.229
Fondo disabili	110.000
Borse post lauream	4.000.000
Totale (B)	19.450.229
FFO esercizio x IPOTIZZATO (A+B)	248.950.229

Il conto comprende inoltre le seguenti previsioni:

- € 21.000.000 per contratti di formazione specialistica a carico del Ministero dell'Economia e delle Finanze;
- € 300.000 per il finanziamento di borse di studio Erasmus sulla base di un accordo con MIUR e MEF;
- € 125.000 per contributi dal Miur per attività sportiva;
- € 2.000.000 per la programmazione del sistema universitario 2019-2021 pari a circa il 3,30% dei 65 milioni nazionali.

CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME

€ 3.316.300 - Si tratta principalmente di proventi relativi a contributi correnti per il finanziamento di progetti di ricerca non competitivi e per la formazione specialistica da parte della Regione Toscana.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI

€ 4.377.256 - Si tratta prevalentemente di proventi relativi a contributi correnti e per lo svolgimento di attività di ricerca non competitivi e per la formazione specialistica da parte delle Aziende Sanitarie

CONTRIBUTI DALL'UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO

€ 1.059.908 - Si tratta principalmente di proventi relativi a contributi correnti per lo svolgimento di attività di ricerca non competitiva. Anche in questo caso il dato deriva dal consolidamento delle previsioni fatte dalle strutture dotate di autonomia gestionale.

CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'

€ 1.641.140 - Si tratta di proventi relativi a contributi correnti per lo svolgimento di attività di ricerca non competitiva da parte di altri atenei.

CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)

€ 7.233.002 - Si tratta prevalentemente di proventi relativi a contributi per investimenti per il finanziamento di assegni e borse di ricerca da parte di soggetti pubblici diversi da quelli precedentemente indicati.

CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)

€ 10.889.806 - Si tratta prevalentemente di proventi relativi a contributi per investimenti per il finanziamento di assegni e borse di ricerca da parte di soggetti privati

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI

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

PROVENTI DA TRASFERIMENTI

In particolare la voce comprende oltre € 27 milioni relativi a trasferimenti previsti dalle varie strutture dell'ateneo per finanziare, con oneri a carico di contributi esterni, contratti di docenza, personale tecnico amministrativo a tempo determinato, ricercatori a tempo determinato, assegnisti di ricerca e prelievi su finanziamenti di ricerca disposti dalle singole strutture.

ALTRI PROVENTI

La voce comprende:

- € 1.020.000 di recuperi e rimborsi;
- € 5.943.662 relativi all'utilizzo, per garantire la redazione di un budget economico in equilibrio contabile, così come previsto dal manuale tecnico operativo redatto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, di quota parte di avanzo di amministrazione generato nell'ultimo esercizio in contabilità finanziaria. In dettaglio:

Utilizzo fondi spese future per edilizia (da avanzo amministrazione 2013)	3.000.000
Utilizzo Fondo per lo sviluppo della didattica e della ricerca (da avanzo amministrazione 2013)	2.943.662

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

-

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

PROVENTI FINANZIARI

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

COSTI

COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA

VIII. COSTI DEL PERSONALE	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	DIFFERENZA
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	183.698.090	192.061.928	8.363.838
a) docenti e ricercatori	132.412.547	137.259.857	
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	36.684.635	38.431.218	4.847.310
c) docenti a contratto	1.116.706	1.398.778	1.746.583
d) esperti linguistici	3.488.000	3.362.000	-282.072
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.686.718	3.573.123	126.006.405
f) corrispettivi al personale per attività conto terzi	1.160.000	1.160.000	
g) missioni e rimborso spese	6.149.484	6.876.952	
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	60.383.850	61.527.736	1.143.886
TOTALE	427.780.030	445.651.593	727.468
			17.871.563

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

La voce è relativa a costi stipendiali per il personale docente, ricercatore e collaboratore ed esperto linguistico, a tempo indeterminato e a tempo determinato, sia a carico dell'ateneo che di soggetti esterni. Sono compresi inoltre i corrispettivi per l'attività in conto terzi, i costi relativi ad assegni di ricerca (stimati in complessivi € 26.735.274) e quelli relativi ai docenti a contratto.

Per quanto riguarda le previsioni di spesa relative al costo del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato, al fine di effettuare stime che, pur in un'ottica prudentiale, siano sempre il più vicino possibile al costo che poi verrà effettivamente sostenuto, è stato deciso di continuare anche per il 2020 a determinare tale voce di spesa non più attraverso il calcolo del costo medio per ogni categoria (PO, PA e RU) moltiplicato per il numero del personale rientrante nella categoria stessa, ma attraverso la determinazione del costo del singolo docente e ricercatore, seguendo anche la sua evoluzione di carriera tenendo quindi conto della data di maturazione della classe stipendiale successiva a quella in godimento al 31.12.19. Al riguardo si evidenzia che, ai sensi di quanto previsto dalla legge 205/2017, l'esercizio 2020 sarà il primo nel quale si verificheranno gli effetti economici della trasformazione in regime di progressione biennale, anziché triennale, per classi. Sulle previsioni così ottenute è stato applicato un tasso dell'1% a titolo di DPCM.

Sulla base dei criteri sopra descritti, il costo per il 2020 del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato in servizio al 1/1/2020, tenendo conto delle cessazioni programmate per limiti di età, risulta il seguente:

Professori Ordinari: euro 41.624.000 oltre IRAP per euro 2.728.000

Professori Associati: euro 58.361.000 oltre IRAP per euro 3.825.000

Ricercatori: euro 14.527.000 oltre IRAP per euro 952.000

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

In particolare, per quanto riguarda i ruoli di professore ordinario e associato è stato ipotizzato che tutte le procedure bandite possano terminare con presa di servizio al 1° marzo 2019, ciò determina un costo presunto pari a € 1.891.000, a cui vanno aggiunti i costi relativi alla tenure track degli RTD b a PA, stimati in € 1.673.000. Risultano inoltre circa 13 *PuOr* del 2019 residui, già assegnati e non ancora destinati, che saranno impegnati prossimamente in procedure le cui prese di servizio potrebbero realizzarsi entro il 1° settembre 2020.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

Per quanto concerne gli RTD a) e b) i costi 2020 sono stati determinati sulla base dei contratti attivi alla data del 1° gennaio tenendo conto delle scadenze di ognuno, dell'applicazione del principio di *tenure track* per gli RTD a) e dell'adeguamento del trattamento economico stimato nell'ordine del 1%. Pertanto, i costi così determinati ammontano a € 5.503.925 + IRAP per RTD a) e € 5.110.922 + IRAP per RTD b). A tali costi si aggiungono quelli derivanti dall'applicazione della programmazione già deliberata dagli Organi di governo, ai quali è stato applicato un fattore correttivo per tenere conto di eventuali non conclusioni di alcune procedure concorsuali in tempo per permettere la presa di servizio al 1/3/20, e quelli relativi all'attuazione del piano straordinario per il reclutamento di RTD b). In particolare, per quanto riguarda la programmazione, ipotizzando una presa di servizio al 1° marzo come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 31/1/19, il costo stimato risulta essere pari a € 2.056.000. Per quanto concerne invece l'attuazione del piano straordinario per il reclutamento di RTD b) D.M. 204/2019, considerato che la presa di servizio non dovrà avvenire oltre il 30/4/20 e tenendo conto che dall'analisi dei dati storici su piani di reclutamento analoghi risulta che oltre il 50% dei vincitori era già in servizio presso l'ateneo, è stato introdotto un fattore correttivo di abbattimento del costo degli RTD a) stimato in oltre € 800.000.

Fanno parte dei costi del personale dedicato alla didattica e alla ricerca anche i compensi per le docenze o relativi a specifici progetti, per un ammontare complessivo di € 1.133.000. In particolare, € 483.000 sono relativi alla retribuzione per l'attività didattica svolta dal personale ricercatore a tempo indeterminato a carico bilancio. Il costo è stato calcolato tenuto conto che nei prossimi mesi potrebbe essere deliberato l'aumento da 25 a 30 euro quale misura lordo percipiente della retribuzione aggiuntiva da corrispondere ai ricercatori a tempo indeterminato per ciascuna ora di didattica frontale, in relazione anche alla progressiva riduzione del numero dei ricercatori di ruolo.

Per quanto riguarda la stima del costo dei collaboratori ed esperti linguistici si è seguito lo schema proposto dalla Ragioneria Generale dello Stato (MEF). Il costo del personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo indeterminato, pari a € 3.202.000 + € 210.500 per IRAP, è stato previsto in base alle unità di personale in servizio al 31/12/2019 ed alla luce delle cessazioni previste. In dettaglio, le unità di personale al 31 dicembre 2019 sono state calcolate in anni persona, ottenendo 79 unità, si è poi tenuto conto:

- delle cessazioni previste per limiti di età, si tratta di 7 unità di personale, che in anni persona comportano una decurtazione di 3,76, corrispondenti al periodo che intercorre fra le date di cessazione e la fine dell'anno 2020;

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

- degli scatti biennali calcolati all'effettiva data di decorrenza, quindi in anni persona;
- per il calcolo degli oneri per incrementi stipendiali a seguito di rinnovi contrattuali si è fatto riferimento alla comunicazione Istat del 30 maggio 2019 riguardante l'indice IPCA, ossia 0,9% per il 2019.
- Rientrano in tale voce anche i seguenti costi coperti con finanziamenti, prevalentemente per attività di ricerca, da parte di soggetti terzi:
 - € 2.920.103 per collaborazioni coordinate e continuative;
 - € 8.775.841 per borse di ricerca;
 - € 1.284.978 per docenza a contratto;
 - € 6.876.952 per missioni e rimborsi spese per didattica e ricerca.

COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO

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

I costi del personale tecnico amministrativo sono stati previsti in base alle unità di personale in servizio al 31/12/2019, conteggiando anche le cessazioni note con le relative decorrenze. Tali unità sono state espresse anche in anni uomo e pertanto tengono conto della percentuale di lavoro in essere, in dettaglio:

- al personale al 31 dicembre 2019 sono state apportate le seguenti correzioni:
 - sono state aggiunte 31 unità di personale (22 C1, 8 D1 e 1 EP1), che non hanno ancora preso servizio e le cui procedure sono in corso di espletamento entro il 2019;
 - sono state considerate 5 unità di personale in assegnazione temporanea in entrata 4 delle quali verranno assunte nel corso del 2020;
 - sono state previste quattro PEV già deliberate ed in attesa di concludere l'iter procedurale
- le cessazioni sono state considerate in anni persona, cioè tenendo conto oltre che della percentuale lavorativa anche della data di decorrenza; le cessazioni 2020, senza considerare le probabili cessazioni derivanti dall'applicazione di "quota 100", saranno 72, nel dettaglio: 2 EP5, 3 EP4, 6 EP3, 3 EP2, 1 EP1,

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

1 D7, 5 D6, 2 D5, 4 D4, 11 D3, 5 C7, 10 C6, 5 C5, 3 C4, 7 C3, 1 C2, 2 C1 e 1 B3

- per quanto riguarda le assunzioni sono state previste le unità di personale programmate dagli organi di governo fino alla seduta del 26 settembre 2019, si tratta di 30 unità di personale, corrispondenti a 24,77 anni persona;
- per il calcolo degli oneri per incrementi stipendiali a seguito di rinnovi contrattuali si è fatto riferimento alla comunicazione Istat del 30 maggio 2019 riguardante l'indice IPCA, ossia 0,9% per il 2019, 1,0% per il 2020, 1,1% per il 2021 e il 2022
- sono state inserite, come voce unica, le risorse destinate alle PEO 2019, le cui procedure sono in corso di espletamento alla data di predisposizione del bilancio 2020.

Sulla base dei suddetti criteri è stato determinato un costo pari a 49.036.000 + € 3.024.300 per IRAP.

Tra i costi relativi al personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato sono stati conteggiati anche € 2.000.000 relativi alla programmazione del personale in corso di approvazione. Tale costo è stato calcolato ipotizzando l'assegnazione di 30 punti organico (25 + 5) ed un'imputazione del relativo costo per 12 mesi per 5 puor, per 8 mesi per altri 5 puor e per 6 mesi per i restanti 15. Il costo degli ultimi 5 puor è stato imputato a partire dall'esercizio 2021.

Il costo del personale dirigente è stato determinato tenendo conto delle unità in servizio al 31/12/2019. Per l'anno 2020 non sono previste né assunzioni né cessazioni dal servizio. Gli oneri per incrementi stipendiali sono stati calcolati come per il personale tecnico amministrativo. Il costo previsto ammonta a € 492.000 + € 32.140 per IRAP.

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

Relativamente al costo del personale a tempo determinato a carico dell'Ateneo, in applicazione a quanto disposto dall'art. 9 c. 28 Legge 122/2010 è stato calcolato il 50% delle spese sostenute nell'anno 2009 su fondi di Ateneo per le stesse finalità, corrispondente a € 505.986. Tale importo è stato imputato per € 59.197,00 sul conto C.O.04.01.01.02.01.05 "Stipendi ed altri assegni fissi al personale dirigente a tempo determinato" + € 3.501 per IRAP e per € 415.708,00 al conto C.O.04.01.01.02.01.03 "Stipendi ed altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato" + € 27.207 per IRAP. È stato inoltre

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

previsto, sulla base all'andamento della spesa sostenuta nei passati esercizi, un costo di € 1.100.000 (IRAP compresa) per personale tecnico amministrativo e collaboratore ed esperto linguistico a tempo determinato a carico di finanziamenti da parte di soggetti terzi.

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

Rientrano infine in tale categoria, anche i costi per i benefit al personale tecnico amministrativo, pari a € 310.000, quelli per l'attività di formazione, previsti per euro 430.000, di cui € 180.000 per attività di formazione non obbligatoria ed € 250.000 per formazione obbligatoria ed i costi per attività di somministrazione, pari a € 87.569 in applicazione dei limiti di spesa normativamente previsti.

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	DIFFERENZA
1) Costi per sostegno agli studenti	43.130.741	45.493.633	2.362.892
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per l'attività editoriale	339.909	244.059	- 95.850
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	9.148.587	8.141.205	- 1.007.382
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.690.724	7.940.632	249.908
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.389.349	1.328.814	- 60.535
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	56.734.104	56.632.687	- 101.417

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020
NOTA ILLUSTRATIVA

9) Acquisto altri materiali	2.551.085	2.687.980	136.895
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	
11) Costi per godimento beni di terzi	1.331.121	1.368.159	37.038
12) Altri costi	9.077.267	9.190.883	113.616
TOTALE	131.392.887	133.028.051	1.635.164

I principali costi della gestione corrente sono i seguenti:

- € 11.400.000 per la copertura dei costi relativi alle borse di dottorato di ricerca per i tre cicli già attivati (XXXIII, XXXIV e XXXV) e per la prima mensilità del nuovo ciclo che sarà attivato nel corso del 2020. Si tratta di oneri da sostenere con le seguenti risorse: € 4.000.000 contributo stimato da parte del Miur, nell'ambito dell'assegnazione FFO 2020 per borse post lauream, € 3.600.000 provenienti dalla destinazione alla copertura dei costi delle borse di dottorato di specifici finanziamenti e di quota parte di risorse per la ricerca e conto terzi ed € 3.800.000 a carico del bilancio;
- € 24.900.000 relativi al pagamento dei contratti di formazione specialistica, i cui oneri sono a carico del Ministero dell'Economia e delle Finanze per € 21.000.000 e per la parte restante di finanziamenti di soggetti terzi;
- € 4.100.00 per il pagamento delle borse di studio Erasmus, comprensive del contributo integrativo, di cui € 2.600.000 a carico del finanziamento comunitario, tramite l'Agenzia Nazionale per il sostegno alle mobilità, studio e placement e la restante parte a carico del finanziamento ministeriale per il sostegno alla mobilità internazionale degli studenti (art. 2 D.M. 1047/2017);
- € 350.000 per il pagamento delle borse per l'attività a tempo parziale svolta dagli studenti;
- € 140.000 per finanziare le iniziative studentesche culturali e sociali a favore degli studenti secondo quanto previsto dall'apposito regolamento di Ateneo in materia;

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

- € 1.453.920 per contratti a favore di tutor junior per l'orientamento. In particolare: € 180.000 a carico del finanziamento ministeriale (art. 3 D.M. 976/2014), la parte restante a carico del bilancio per coprire parte dei costi dei contratti banditi nel corso del 2019 e parte di quelli da bandire nel corso del 2020;
- € 2.094.012 per altre borse di studio. In particolare, per quanto riguarda le borse con oneri non a carico di soggetti terzi: € 364.000 per azioni di orientamento in entrata, itinere ed uscita, € 510.000 per favorire la mobilità studentesca extra UE.
- € 1.055.701 per coprire i costi per la mobilità dei dottorandi e degli studenti, di cui 780.199 finanziati a carico dell'Ateneo;
- € 244.059 relativi a costi per la ricerca e attività editoriale, di cui € 211.937 per pubblicazioni scientifiche editate dall'Ateneo, € 32.122 per pubblicazioni di riviste editate dall'Ateneo;
- € 8.141.205 di trasferimenti a partner di progetti di ricerca coordinati dall'Ateneo;
- € 7.940.632 per acquisto di materiale di consumo per laboratorio prevalentemente (oltre 6 milioni) su finanziamenti di soggetti terzi per attività di ricerca e per la parte restante a carico del budget assegnato ai Dipartimenti per il 2020;
- € 1.328.814 per acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico, di cui € 1.121.200 a carico del budget assegnato al Sistema Bibliotecario di Ateneo. A tale riguardo si ricorda che l'Ateneo fiorentino ha deciso di non procedere all'ammortamento del materiale librario, per cui tali beni sono iscritti al costo di acquisto sostenuto nell'anno;
- € 1.315.551 per l'acquisto di servizi connessi all'organizzazione di manifestazioni e convegni, di cui circa 1.000.000 a carico di finanziamenti di soggetti terzi;
- € 1.148.909 relativi a costi per pubblicazioni informative;
- € 1.620.572 per acquisto di programmi informatici, in particolare € 1.205.000 a carico del budget SIAF e dell'Area per l'Innovazione e Gestione dei Sistemi Informativi ed Informatici per il pagamento dei costi dei sistemi gestionali in uso presso l'Ateneo;
- € 652.000 per attività di vigilanza armata.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

- € 182.700 per facchinaggi e traslochi
- € 520.000 per smaltimento rifiuti tossici;
- € 820.396 per assistenza informatica, di cui 565.000 sono a carico del budget dell'Area per l'Innovazione e Gestione dei Sistemi Informativi ed Informatici e di SIAF
- € 3.162 per pubblicità ed € 2.821 per spese di rappresentanza. Tali importi sono stati determinati tenendo conto dei limiti previsti dall'art. 6 comma 8 della legge 122/2010;
- € 5.761.069 per altre spese per servizi, di cui quasi 3 milioni sono a carico di finanziamenti di soggetti terzi. Rientrano in tale conto, fra le altre, le spese relative al sostenimento delle prove di ammissione per il numero programmato e quelle per i concorsi per le scuole di specializzazione di area medica, quelle necessarie al pagamento dei contratti per l'utilizzo delle aule presso Spazio Reale, le Laudi e CNR;
- € 7.400.000 per energia elettrica. In base a quanto previsto dall'art. 1, comma 7, della legge 135/2012 l'approvvigionamento di energia elettrica e gas avviene tramite il Consorzio Energia Toscana, centrale di committenza regionale di riferimento costituita ai sensi dell'art. 1 comma 455 legge 296/2006, a cui l'Ateneo di Firenze ha aderito. L'importo suddetto è comprensivo di € 750.000 per il rimborso ad AOUC dei costi relativi ai consumi di energia elettrica per gli immobili situati nell'area di Careggi secondo quanto previsto nel protocollo attuativo fra UNIFI e AOUC stipulato nel 2016;
- € 740.000 per fornitura di acqua, l'importo comprende anche, per € 85.000, il rimborso ad AOUC dei costi relativi ai consumi per gli immobili situati nell'area di Careggi, secondo quanto previsto nel protocollo attuativo fra UNIFI e AOUC stipulato nel 2016;
- € 150.000 di spese per telefonia fissa, l'importo è stato ulteriormente ridotto rispetto all'esercizio precedente sulla base del monitoraggio dei costi effettivamente sostenuti. L'Ateneo, secondo quanto previsto dall'art. 1, comma 7, della legge 135/2012, ha aderito all'apposita convenzione messa a disposizione da Consip S.p.A. Le fatture di telefonia fissa vengono pagate dalla Struttura amministrativa di Ateneo e, a partire dal 2014, è stato deciso di non procedere al successivo recupero di tali spese sui budget delle singole strutture che le hanno sostenute, questo nell'ottica di evitare, all'interno di un bilancio unico, inutili movimenti per trasferimenti interni;

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

- € 4.097.957 per accesso a banche dati on line sono relativi quasi esclusivamente ai canoni di abbonamento per contratti stipulati dal Sistema Bibliotecario di Ateneo;
- € 320.276 di costi per la telefonia mobile, di cui € 164.417 a carico di finanziamenti di soggetti terzi;
- € 6.250.000 per spese di pulizia, di cui € 900.000 relativi al rimborso ad AOUC dei costi relativi ai servizi di pulizia per gli immobili situati nell'area di Careggi, secondo quanto previsto nel protocollo attuativo fra UNIFI e AOUC stipulato nel 2016;
- € 6.570.000 di spese di riscaldamento relative ai grandi impianti, di cui oltre € 5,6 milioni relativi alla convenzione Consip-SIE 2 con Engie servizi spa i cui punti cardine sono stati i seguenti: inclusione della manutenzione ordinaria programmata degli impianti di climatizzazione esclusi in precedenza ed effettuata esclusivamente a guasto, inclusione della gestione integrale dei condizionatori singoli prevedendo altresì una quota annua per l'installazione di nuove unità, migliore efficienza energetica; € 50.000 per costi relativi ad impianti non compresi nella suddetta convenzione e € 896.300 quali rimborsi a soggetti terzi, in particolare ad AOUC in applicazione di quanto previsto nel protocollo attuativo fra UNIFI e AOUC stipulato nel 2016.
- € 7.500.000 per manutenzione ordinaria immobili, di cui circa € 6,7 milioni per manutenzione ordinaria contrattualizzata, compreso le esigenze per la stipula di un nuovo contratto per emergenze tecniche e per manutenzione non programmata. Si aggiunge a questa voce € 850.000 di rimborso verso AOUC di spese di manutenzione ordinaria ai sensi del Protocollo d'Intesa tra Università degli Studi di Firenze e Azienda Ospedaliera Universitaria di Careggi relativo alle modalità di calcolo e riparto dei costi di manutenzione ordinaria del patrimonio utilizzato a comune tra i due Enti ed al passaggio delle attività di manutenzione ordinaria per gli edifici compresi nel Campus Careggi ad AOUC;
- gli importi relativi alla manutenzione autoveicoli, carburanti e lubrificanti e noleggio mezzi di trasporto sono stati determinati tenendo conto dei limiti di spesa previsti dall'art. 15 comma 2 della legge 89/2014 e vengono coperti con risorse non aventi vincolo di destinazione, la parte restante è invece coperta con finanziamenti di soggetti terzi;
- € 5.910.000 per attività di portierato presso le varie sedi universitarie;
- € 2.111.000 per servizi informatici a carico del budget dell'Area per l'Innovazione e Gestione dei Sistemi Informativi ed Informatici di SIAF
- € 2.669.980 per acquisto altri materiali. Rientrano in tale voce, fra gli altri, i costi relativi all'acquisto di cancelleria e materiale informatico;

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

- € 764.996 per noleggio attrezzature;
- € 316.000 per locazioni passive. I canoni sono stati aggiornati prevedendo un incremento Istat del 1.5% annuo dal momento che non è stata ancora varata la legge di bilancio con la quale gli scorsi anni era stata disposto il blocco dell'aggiornamento In dettaglio:

Immobile e ubicazione	Previsione di spesa
Alfani 56-58 "La Spina"	€ 225.000,00
Borgo degli Albizi 12/14	€ 66.000,00
Borgo Albizi 12	€ 25.500,00
TOTALE	316.000,00

- € 350.000 di spese legali, di cui € 250.000 per oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale) ed € 100.000 per spese per liti (patrocinio legale);
- € 275.828 per spese postali;
- € 116.620 per missioni e rimborsi spese;
- € 3.876.529 per contributi ad organizzazioni di cui € 2.266.262 a carico dell'Ateneo. Rientrano in tale ultima voce, in particolare, i seguenti contributi a carico del bilancio: € 500.000 quale contributo dell'Ateneo per la prosecuzione del progetto per la mobilità sostenibile nell'ambito della carta studente della Toscana; € 613.262 a favore del Lens sulla base di quanto stabilito dal protocollo attuativo della convenzione quadro stipulata tra Unifi e Lens, € 200.000 a favore della società consortile a responsabilità limitata PIN, € 285.000 a favore del CUS, € 228.010,08 relativi a versamenti a favore del bilancio dello stato dovuti in applicazione delle varie normative in materia di limitazioni di spesa, in dettaglio:

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

- € 74.081,72 relativi all'applicazione della legge 133/2008 - Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16);
- € 70.839 relativi all'applicazione della legge 133/2008 - Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi);
- € 47.631,09 relativi all'applicazione della legge 122/2010 - Art. 6 comma 3 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 amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010);
- € 25.417,78 relativi all'applicazione della legge 122/2010 - Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)
- € 10.040,49 relativi all'applicazione della legge 122/2010 - Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)
- € 2.050.000 per rimborsi di tasse agli studenti in base a quanto previsto dal Manifesto degli studi, di cui € 50.000 relativi a rimborsi per l'incentivazione delle iscrizioni a corsi di studio inerenti ad aree disciplinari di particolare interesse comunitario (art. 4 comma 2 D.M. 1047/2017);
- € 731.000 per spese assicurative di cui € 110.000 per l'assicurazione di automezzi, € 511.000 per assicurazione edifici ed € 110.000 per assicurazione per responsabilità civile ente;
- € 484.000 compensi e gettoni per cariche istituzionali, così suddivisi: € 168.000 per indennità di carica, € 54.000 per gettoni di presenza negli organi (Consiglio di amministrazione e Senato Accademico), € 237.000 per compensi per la partecipazione ad organi istituzionali ed € 25.000 per missioni e rimborsi spese. Tali importi sono stati determinati tenendo conto di quanto previsto dalla normativa in vigore relativa al contenimento della spesa per organismi collegiali ed altri organismi e sulla base di quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 14 dicembre 2012 e del 27 novembre 2015;
- € 540.000 per oneri per commissioni.
- € 179.169 costi generali per brevetti

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020
NOTA ILLUSTRATIVA

AMMORTAMENTI

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	DIFFERENZA
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali		191.000	189.500
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	8.140.800	7.352.400	- 788.400
3) Svalutazioni immobilizzazioni	1.500 -	-	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide		-	-
TOTALE	8.142.300	7.543.400	- 598.900

AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	DIFFERENZA
Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	5.900.000	5.900.000	
Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	220.000	203.000	- 17.000
Ammortamento altri immobili	24.000	24.000	-
Ammortamento impianti e attrezzature	163.000	116.000	- 47.000
Ammortamento attrezzature scientifiche	927.000	230.000	- 697.000
Ammortamento mobili e arredi	391.000	330.000	- 61.000
Ammortamento automezzi	1.800	1.400	- 400

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

Ammortamento macchine e attrezzature informatiche da ufficio	491.000	530.000	39.000
Ammortamento altri beni	23.000	18.000	-
TOTALE	8.140.800	7.352.400	-

Nel budget economico sono stati inseriti esclusivamente gli importi relativi agli ammortamenti di immobilizzazioni con oneri diretti a carico del bilancio, non sono stati invece considerati gli ammortamenti di immobilizzazioni acquisite su finanziamenti finalizzati e quindi soggetti alla regola del cost to cost. Si tratta infatti di importi che sono neutri ai fini della determinazione del risultato d'esercizio. Gli oneri di ammortamento così rilevati ammontano a 7.352.400 euro, di cui circa 6 milioni relativi ad immobili. Di quest'ultimo importo, € 3.680.298 sono stati sterilizzati attraverso l'iscrizione di un'apposita voce di ricavo. Si tratta infatti, della quota annua relativa alla voce "contributi per investimenti", iscritta nel passivo dello stato patrimoniale a sterilizzazione della quota di ammortamento relativa ad immobili per la cui realizzazione e/o ristrutturazione l'ateneo ha ricevuto in tutto o in parte specifici finanziamenti da soggetti terzi.

ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI

ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	DIFFERENZA
Accantonamento per trattamento di fine rapporto collaboratori ed esperti linguistici	50.000	50.000	
Accantonamento per trattamento di fine rapporto personale a tempo determinato	76.000	76.000	-
TOTALE		126.000	

– € 50.000 per accantonamento per trattamento di fine rapporto per collaboratori ed esperti linguistici;

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020
NOTA ILLUSTRATIVA

- € 76.000 per accantonamento per trattamento di fine rapporto per personale a tempo determinato.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	DIFFERENZA
<i>IMPOSTE INDIRETTE</i>		2.077.188	-
Imposte sul registro	2.763.988 304.000	6.000	- 498.000
Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	1.776.000	1.550.000	- 686.800 226.000
Valori bollati	267.833	284.764	16.931
Altri tributi	216.155	236.424	20.269
<i>COSTI DA TRASFERIMENTI</i>	27.859.543	27.080.841	-
Costi per borse di dottorato di ricerca su finanz. di ricerca/CT/altro		700.000	778.702
Costi per assegnisti finanziati dall'esterno	4.000.000	4.000.000	-
Costi per assegnisti finanziati su fondi di ricerca/CT/altro	15.000.000 700.000	15.000.000	- -
Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	693.042	528.726	- 164.316
Costi diversi	1.337.501	2.992.115	1.654.614
Costi per supplenze e contratti personale docente		650.000	150.000
Costi per stipendi e compensi accessori	129.000	110.000	- 19.000
Costi per personale T/A a tempo determinato	500.000 0.000	1.000.000	-
Costi per ricercatori a tempo determinato	4.500.000	2.100.000	- 2.400.000
TOTALE	30.623.531	29.158.029	- 1.465.502

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

€ 2.077.188 per imposte indirette, di cui € 56.000 per imposta di registro, € 1.550.000 necessari per il pagamento della tassa di rimozione rifiuti solidi e urbani, € 284.764 per il versamento dell'imposta di bollo e l'acquisto di valori bollati.

La voce comprende inoltre circa € 27 milioni relativi a trasferimenti previsti dalle varie strutture dell'ateneo per finanziare, con oneri a carico di contributi esterni, contratti di docenza, personale tecnico amministrativo a tempo determinato, ricercatori a tempo determinato, assegnisti di ricerca e prelievi su finanziamenti di ricerca disposti dalle singole strutture.

INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Interessi ed altri Oneri Finanziari	PREVISIONE 2019	PREVISIONE 2020	DIFFERENZA
INTERESSI ATTIVI			
Interessi attivi su c/c bancario e postale		1.000	- 9.000
INTERESSI PASSIVI	10.000		
Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	2.000.000	2.000.000	-
TOTALE	-	- 1.999.000	- 9.000

1.990.000

€ 2.000.000 per interessi passivi relativi ai due contratti di mutuo attivati con Banca Monte dei Paschi di Siena.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI

€ 560.000 relativi ad IRES 2020; l'importo è dovuto principalmente a causa dei redditi di natura fondiaria sul patrimonio immobiliare.

€ 13.306.034 relativi ad IRAP 2020; tale imposta, secondo quanto previsto dal Manuale tecnico operativo redatto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università, è scorporata dal costo del personale ed indicata separatamente.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

6. Budget degli investimenti

Il budget degli investimenti evidenzia gli investimenti programmati per il periodo considerato con le relative fonti di copertura ed è formulato in termini sia annuali che pluriennali. Sono considerati investimenti le operazioni volte a modificare la consistenza qualitativa e quantitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie. La proiezione del budget degli investimenti relativa al 2020 autorizza il pagamento delle spese aventi tale destinazione ed assicura la loro copertura con la previsione di fonti di finanziamento di corrispondente importo.

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

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

In particolare, il totale degli investimenti previsti per il 2020 ammonta ad oltre € 37 milioni e di questi, quasi 25 milioni, pari a circa il 67% del totale, è relativo ad interventi edilizi, ricompresi nel piano edilizio 2020/22. Esso è coperto per € 3.974.127 da finanziamenti in conto capitale, si tratta del finanziamento da parte della Regione Toscana per la Riorganizzazione funzionale del complesso la Specola e della quota parte del finanziamento per i Dipartimenti di eccellenza destinato ad investimenti edilizi. La differenza, pari a € 20.996.791, è invece coperta con risorse proprie. A tale riguardo si ricorda che il Consiglio di Amministrazione, in sede di approvazione dei bilanci d'esercizio ha previsto di destinare una quota parte degli utili alla realizzazione del piano edilizio attraverso la creazione di un fondo vincolato del patrimonio netto denominato *fondo spese piano edilizio*. Con l'approvazione del bilancio d'esercizio 2018 le risorse destinate al suddetto fondo ammontano complessivamente a € 65.953.312,14.

Il totale delle risorse proprie a copertura del budget degli investimenti ammonta a € 24.192.703, di cui, come sopra detto, € 20.996.791 coperti dal fondo vincolato del patrimonio netto denominato *fondo spese piano edilizio* mentre la parte restante coperta attraverso l'utilizzo del patrimonio non vincolato.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

Poco più di € 8,7 milioni, pari ad oltre il 23% del totale investimenti, è destinato all'acquisizione di attrezzature scientifiche. La fonte di copertura è data per la quasi totalità da finanziamenti da soggetti pubblici e privati destinati prevalentemente allo svolgimento di attività di ricerca e dalla quota 2020 del finanziamento ministeriale per i dipartimenti d'eccellenza.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

7. Budget e Piano Integrato

Come ogni anno il bilancio di previsione tiene conto ed approva i budget assegnati alle aree dirigenziali affinché sia data copertura agli atti gestionali correlati alle missioni ed alle attività di competenza. Il processo di budget, inoltre, tiene conto della gestione integrata di attività correlate al piano strategico e al piano integrato.

Le linee guida di Anvur per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle università, infatti, definiscono il processo del budget, come un sistema integrato che non prevede soltanto una circolarità tra i diversi momenti della programmazione (strategica, economico-patrimoniale e finanziaria, operativa), ma deve tener conto di una ciclicità che dovrebbe saldare questi momenti a quello della rendicontazione. Così facendo, dovrebbe realizzarsi un confronto analitico tra le azioni poste in essere e le risorse utilizzate nel periodo di competenza, consentendo così una valutazione, anche economica, dei prodotti e dei servizi erogati.

Come evidenziato nella prima parte della relazione, nel budget economico ed in quello degli investimenti sono allocate le risorse necessarie per il perseguimento, nel corso del 2019, delle missioni e delle linee strategiche previste dal nuovo Piano Strategico di Ateneo 2019/21 in corso di approvazione da parte degli Organi di governo. Tali risorse si ritrovano all'interno dei budget assegnati alle varie aree dirigenziali, in particolare: Servizi alla Didattica, Servizi alla Ricerca e al Trasferimento Tecnologico, Edilizia, Risorse Umane, Servizi Economici, Patrimoniali e Logistici, Comunicazione e Public Engagement, Coordinamento Relazioni Internazionali, Orientamento e Job Placement.

Il Piano Integrato si pone in linea di continuità con le azioni programmate per il triennio in adesione alle linee del Piano Strategico, costituendone la naturale evoluzione. Pertanto, al fine di consentire il perseguimento di una gestione integrata dei cicli di performance e di bilancio secondo quanto indicato in premessa, a partire dall'esercizio 2019 si è dato avvio ad un sistema di performance budgeting attraverso il collegamento diretto e la finalizzazione delle risorse a quelle specifiche azioni previste nel Piano Integrato 2019/21. Per l'evidenza dei singoli budget destinati al perseguimento degli obiettivi 2020 previsti dal piano integrato 2019/21 si rimanda all'approvazione del piano integrato da parte degli organi di governo (gennaio 2020).

Per poter legare le risorse alle singole azioni si è proceduto a creare nell'applicativo di contabilità specifiche dimensioni analitiche, una per ogni azione prevista nel Piano Integrato a cui è associato un budget. Così facendo, il dirigente o i dirigenti che dovranno perseguire quella determinata azione per la quale avranno

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

a disposizione uno specifico budget, dovranno, al momento della liquidazione della spesa ad essa relativa, indicare che la stessa si riferisce a quella determinata azione. L'operatore di contabilità dovrà poi inserire la corretta dimensione analitica nell'ordinativo di pagamento. In questo modo, sia in corso d'anno sia a consuntivo, sarà possibile avere una reportistica dei costi sostenuti per il perseguimento delle varie azioni previste nel Piano Integrato, realizzando così un confronto analitico tra le azioni realizzate e le risorse utilizzate nel periodo di competenza.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

8. Bilancio pluriennale

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

Le somme relative al FFO libero e vincolato per il 2021 e 2022 sono state previste in leggero incremento (+ 1 milione) rispetto a quanto previsto per il 2020. I ricavi relativi a tasse e contributi per iscrizioni a corsi di laurea e laurea magistrale per gli esercizi 2021 e 2022 sono stati stimati nella stessa misura prevista per il 2020.

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

Il costo del personale è stato calcolato tenendo conto del numero di cessazioni previste per gli anni 2021 e 2022, incrementato del numero di assunzioni contenute nella programmazione relativa all'anno 2020 e 2021. In particolare, per quanto riguarda il personale docente e ricercatore, è stato previsto per 4/12 sul 2021 il costo relativo alla realizzazione della programmazione 2020 in corso di approvazione (45 puor suddivisi in via ipotetica in 23 puor per PO e PA e 22 per RTD) le cui procedure saranno attivate nel corso del 2020; mentre per il 2022 è stato previsto per 4/12 il costo della programmazione 2021 (25 PuOr). Per il personale tecnico amministrativo è stato invece previsto per intero a partire dal 2021 il costo della programmazione 2020 (30 puor), oltre al costo per 4/12 della programmazione 2021 (ipotizzati 20 puor). Analogamente per il 2022 è stato previsto per intero il costo della programmazione 2021 e per 4/12 quello della programmazione 2022 (ipotizzati 10 puor).

Nella determinazione del costo si è tenuto conto dei maggiori oneri derivanti dalla ripresa dei meccanismi di adeguamento stipendiale (DPCM stimato nella misura del 1% annuo anche per il 2021 e 2022), classi e scatti per il personale docente e ricercatore e rinnovi contrattuali per il personale tecnico-amministrativo e dirigente.

Nella redazione del budget degli investimenti si è tenuto conto di quanto previsto nel piano edilizio per il triennio 2020-2022 presentato al Consiglio di Amministrazione del 29 novembre 2019.

Il totale delle risorse proprie a copertura del budget degli investimenti nel triennio ammonta a € 54,9, di cui € 46,8 coperti dal fondo vincolato del patrimonio netto denominato *fondo spese piano edilizio* e la parte restante coperta attraverso l'utilizzo del patrimonio non vincolato.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020 NOTA ILLUSTRATIVA

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

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

Pertanto, in applicazione di quanto previsto dalle disposizioni ministeriali, è stato predisposto per l'esercizio 2020 un unico documento comprensivo del bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e del prospetto missioni e programmi. Per quanto riguarda in particolare quest'ultimo si precisa quanto segue.

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

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

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

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

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

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

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

Per procedere alla classificazione delle spese (costi) previste nel bilancio Unico d'Ateneo per l'esercizio 2020 si è tenuto conto dei **principi e criteri specifici e generali di riclassificazione**, previsti dallo specifico D.I. 16 gennaio, 2014 n. 21 "Classificazione della spesa per missioni e programmi".

In particolare i criteri generali di classificazione prevedono che:

1. Al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" siano imputate le spese relative a
 - a) incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, ivi inclusi i compensi previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240;

b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ad esclusione di quelle di cui al successivo comma 3, ivi incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;

c) altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.

2. Al programma "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" siano imputate le spese sostenute dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.

3. Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" siano imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.

4. Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" siano imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello "R&S per la sanità", e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello "R&S per gli affari economici". Al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" sono imputate anche le spese sostenute per attività conto terzi di ricerca, di consulenza e su convenzioni di ricerca, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.

5. Al programma "Indirizzo politico" siano imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

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

I criteri specifici di classificazione prevedono che:

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

Bilancio Unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2020

NOTA ILLUSTRATIVA

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

L’applicazione delle disposizioni sopra richiamate porta alla allegata rappresentazione di missioni e programmi per l’anno 2020.

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione
anno 2020
autorizzatorio

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2020

*Budget economico
2020*

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2020 Budget economico

		PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2019		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
PROVENTI							
	Proventi operativi	139.634.754	299.675.425	439.310.179	131.627.934	297.793.518	429.421.452
	Proventi finanziari	0	1.000	1.000	0	10.000	10.000
	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
	Proventi straordinari	0	0	0	0	0	0
	Totale proventi	139.634.754	299.676.425	439.311.179	131.627.934	297.803.518	429.431.452
COSTI							
	Costi operativi	139.330.087	284.115.058	423.445.145	131.376.308	282.990.350	414.366.658
	Oneri finanziari	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
	Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	0	0	0
	Oneri straordinari	0	0	0	0	0	0
	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	304.667	13.561.367	13.866.034	251.626	12.813.168	13.064.794
	Conto progetti	0	0	0	0	0	0
	Totale costi	139.634.754	299.676.425	439.311.179	131.627.934	297.803.518	429.431.452
CO.03	PROVENTI	139.634.754	299.675.425	439.310.179	131.627.934	297.793.518	429.421.452
CO.03.01	PROVENTI OPERATIVI	139.634.754	299.675.425	439.310.179	131.627.934	297.793.518	429.421.452
CO.03.01.01	PROVENTI PROPRI	43.708.494	55.107.500	98.815.994	16.899.348	55.469.000	72.368.348
CO.03.01.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	3.492.355	53.953.000	57.445.355	3.227.440	54.192.000	57.419.440
CO.03.01.01.01.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	3.492.355	53.953.000	57.445.355	3.227.440	54.192.000	57.419.440
CO.03.01.01.01.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea ante D.M. 509/99	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000
CO.03.01.01.01.01.02	Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	0	49.300.000	49.300.000	0	49.300.000	49.300.000
CO.03.01.01.01.01.03	Tasse e contributi scuole di specializzazione	0	1.600.000	1.600.000	0	1.900.000	1.900.000
CO.03.01.01.01.01.04	Tasse e contributi dottorato di ricerca	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.01.01.01.05	Tasse e contributi master	1.710.324	460.000	2.170.324	1.372.180	450.000	1.822.180
CO.03.01.01.01.01.06	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	663.302	160.000	823.302	770.074	140.000	910.074
CO.03.01.01.01.01.07	Altre tasse e contributi	412.729	428.000	840.729	382.186	325.000	707.186
CO.03.01.01.01.01.07.01	Contributi corsi centro cultura stranieri	60.000	10.000	70.000	0	25.000	25.000
CO.03.01.01.01.01.07.02	Contributi corsi e accesso alla mediateca del centro linguistico	170.000	0	170.000	170.000	0	170.000
CO.03.01.01.01.01.07.03	Tasse e contributi Tirocini Formativi Attivi	0	168.000	168.000	0	0	0
CO.03.01.01.01.01.07.04	Altre tasse e contributi	182.729	250.000	432.729	212.186	300.000	512.186
CO.03.01.01.01.01.08	Tasse e contributi per esami di stato	0	400.000	400.000	0	180.000	180.000
CO.03.01.01.01.01.09	Indennità di mora	0	500.000	500.000	0	800.000	800.000
CO.03.01.01.01.01.10	Altro da studenti non costituente gettito	0	300.000	300.000	0	300.000	300.000
CO.03.01.01.01.01.11	Contributi prove di selezione	706.000	105.000	811.000	703.000	97.000	800.000
CO.03.01.01.02	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	14.574.195	1.154.500	15.728.695	13.671.908	1.277.000	14.948.908
CO.03.01.01.02.01	PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	14.574.195	1.154.500	15.728.695	13.671.908	1.277.000	14.948.908
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	12.249.733	1.040.000	13.289.733	11.786.457	1.120.000	12.906.457
	di cui quote al bilancio		800.000	800.000	0	880.000	

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2020 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2019		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
<i>di cui quote fondo comune</i>		240.000	240.000	0	240.000	
CO.03.01.01.02.01.02 Prestazioni a pagamento	1.495.095	90.000	1.585.095	1.368.842	101.000	1.469.842
<i>di cui quote al bilancio</i>		70.000		0	83.000	
<i>di cui quote fondo comune</i>		20.000	20.000	0	18.000	
CO.03.01.01.02.01.03 Iscrizioni ai corsi	145.000	11.500	156.500	83.000	11.000	94.000
<i>di cui quote al bilancio</i>		8.000	8.000	0	8.000	
<i>di cui quote fondo comune</i>		3.500	3.500	0	3.000	
CO.03.01.01.02.01.04 Altri proventi da attività commerciale	684.367	13.000	697.367	433.609	45.000	478.609
<i>di cui quote al bilancio</i>		10.000		0	32.000	
<i>di cui quote fondo comune</i>		3.000	3.000	0	13.000	
CO.03.01.01.03 PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	25.641.944	0	25.641.944	0	0	0
CO.03.01.01.03.01 PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	25.641.944	0	25.641.944	0	0	0
CO.03.01.01.03.01.01 Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	25.641.944	0	25.641.944	0	0	0
CO.03.01.02 CONTRIBUTI	61.513.241	233.500.000	295.013.241	81.084.205	234.190.000	315.274.205
CO.03.01.02.01 CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	32.995.828	233.500.000	266.495.828	34.635.795	234.190.000	268.825.795
CO.03.01.02.01.01 F.F.O.	9.570.828	233.500.000	243.070.828	6.000.000	234.190.000	240.190.000
CO.03.01.02.01.01.01 F.F.O. libero	0	229.500.000	229.500.000	0	228.500.000	228.500.000
CO.03.01.02.01.01.02 F.F.O. finalizzato	9.570.828	4.000.000	13.570.828	6.000.000	5.690.000	11.690.000
CO.03.01.02.01.02 CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER BORSE DI STUDIO	21.300.000	0	21.300.000	21.300.000	0	21.300.000
CO.03.01.02.01.02.01 Contratti di formazione specialistica	21.000.000	0	21.000.000	21.000.000	0	21.000.000
CO.03.01.02.01.02.02 Altre tipologie di borse post laurea	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.02.03 Altre tipologie di borse - Borse di studio Erasmus	300.000	0	300.000	300.000	0	300.000
CO.03.01.02.01.03 CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER ASSEGNI DI RICERCA	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.03.01 Contributi correnti statali per assegni di ricerca	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.04 CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER ATTIVITA' SPORTIVA	125.000	0	125.000	125.000	0	125.000
CO.03.01.02.01.04.01 Contributi correnti statali per attività sportiva	125.000	0	125.000	125.000	0	125.000
CO.03.01.02.01.05 CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER LA PROGRAMMAZIONE DEL SISTEMA UNIVERSITARIO	2.000.000	0	2.000.000	0	0	0
CO.03.01.02.01.05.01 Contributi correnti statali per la programmazione del sistema universitario	2.000.000	0	2.000.000	0	0	0
CO.03.01.02.01.06 ALTRI CONTRIBUTI CORRENTI STATALI	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.06.01 Altri contributi correnti statali	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.07 CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTO - CONTRIBUTI MIUR PER ATTIVITA' DI RICERCA	0	0	0	5.550.939	0	5.550.939
CO.03.01.02.01.07.01 Contributi statali per investimento - contributi miur per attività di ricerca	0	0	0	5.550.939	0	5.550.939
CO.03.01.02.01.08 CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTO - CONTRIBUTI ALTRI MINISTERI PER ATTIVITA' DI RICERCA	0	0	0	1.659.856	0	1.659.856
CO.03.01.02.01.08.01 Contributi statali per investimento - contributi altri ministeri per attività di ricerca	0	0	0	1.659.856	0	1.659.856
CO.03.01.02.01.09 CONTRIBUTI STATALI IN CONTO CAPITALE PER L'EDILIZIA UNIVERSITARIA	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.09.01 Contributi statali in conto capitale per l'edilizia universitaria	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.10 ALTRI CONTRIBUTI STATALI IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.10.01 Altri contributi statali in conto capitale	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.02 CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.316.300	0	3.316.300	10.120.444	0	10.120.444
CO.03.01.02.02.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.266.300	0	3.266.300	3.027.431	0	3.027.431
CO.03.01.02.02.01.01 Contributi correnti da regioni e province autonome	3.266.300	0	3.266.300	3.027.431	0	3.027.431
CO.03.01.02.02.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	50.000	0	50.000	7.093.013	0	7.093.013
CO.03.01.02.02.02.01 Contributi per investimenti da regioni e province autonome	50.000	0	50.000	7.093.013	0	7.093.013
CO.03.01.02.03 CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	4.377.256	0	4.377.256	3.288.507	0	3.288.507
CO.03.01.02.03.01 CONTRIBUTI CORRENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	3.660.477	0	3.660.477	1.841.419	0	1.841.419
CO.03.01.02.03.01.01 Contributi correnti altre amministrazioni locali	3.660.477	0	3.660.477	1.841.419	0	1.841.419
CO.03.01.02.03.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	716.779	0	716.779	1.447.088	0	1.447.088
CO.03.01.02.03.02.01 Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	716.779	0	716.779	1.447.088	0	1.447.088
CO.03.01.02.04 CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	1.059.908	0	1.059.908	12.663.767	0	12.663.767
CO.03.01.02.04.01 CONTRIBUTI CORRENTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	833.035	0	833.035	357.827	0	357.827
CO.03.01.02.04.01.01 Contributi correnti unione europea e dal Resto del Mondo	833.035	0	833.035	357.827	0	357.827

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2020 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2019		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.03.01.02.04.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	226.873	0	226.873	12.305.940	0	12.305.940
CO.03.01.02.04.02.01 Contributi per investimenti unione europea e dal Resto del Mondo	226.873	0	226.873	12.305.940	0	12.305.940
CO.03.01.02.05 CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	1.641.140	0	1.641.140	1.266.299	0	1.266.299
CO.03.01.02.05.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA UNIVERSITA'	1.243.728	0	1.243.728	929.352	0	929.352
CO.03.01.02.05.01.01 Contributi correnti da università	1.243.728	0	1.243.728	929.352	0	929.352
CO.03.01.02.05.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA UNIVERSITA'	397.412	0	397.412	336.947	0	336.947
CO.03.01.02.05.02.01 Contributi per investimenti da università	397.412	0	397.412	336.947	0	336.947
CO.03.01.02.06 CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	7.233.002	0	7.233.002	6.004.935	0	6.004.935
CO.03.01.02.06.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI (PUBBLICI)	2.366.107	0	2.366.107	4.006.194	0	4.006.194
CO.03.01.02.06.01.01 Contributi correnti da altri (pubblici)	2.366.107	0	2.366.107	4.006.194	0	4.006.194
CO.03.01.02.06.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI (PUBBLICI)	4.866.895	0	4.866.895	1.998.740	0	1.998.740
CO.03.01.02.06.02.01 Contributi per investimenti da altri (pubblici)	4.866.895	0	4.866.895	1.998.740	0	1.998.740
CO.03.01.02.07 CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	10.889.806	0	10.889.806	13.104.458	0	13.104.458
CO.03.01.02.07.01 CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI (PRIVATI)	2.528.953	0	2.528.953	6.603.096	0	6.603.096
CO.03.01.02.07.01.01 Contributi correnti da altri (privati)	2.528.953	0	2.528.953	6.603.096	0	6.603.096
CO.03.01.02.07.02 CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI (PRIVATI)	8.360.854	0	8.360.854	6.501.362	0	6.501.362
CO.03.01.02.07.02.01 Contributi per investimenti da altri (privati)	8.360.854	0	8.360.854	6.501.362	0	6.501.362
CO.03.01.03 PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01 PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01.01 PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01.01.01 Proventi per attività assistenziale	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04 PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01 PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01.01 PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01.01.01 Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05 ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	34.413.019	11.067.925	45.480.943	33.644.381	8.134.518	41.778.899
CO.03.01.05.01 PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI	180.000	110.200	290.200	180.000	112.000	292.000
CO.03.01.05.01.01 PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI	180.000	110.200	290.200	180.000	112.000	292.000
CO.03.01.05.01.01.01 Fitti attivi da fabbricati e terreni	180.000	110.200	290.200	180.000	112.000	292.000
CO.03.01.05.01.01.02 Altre entrate patrimoniali	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02 PROVENTI DA TRASFERIMENTI	26.967.076	113.765	27.080.841	27.560.543	299.000	27.859.543
CO.03.01.05.02.01 PROVENTI DA TRASFERIMENTI	26.967.076	113.765	27.080.841	27.560.543	299.000	27.859.543
CO.03.01.05.02.01.01 Proventi per quote al bilancio attività c/terzi	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.02 Proventi per quote fondo comune per attività c/terzi	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.03 Proventi per quote corrispettivo al personale c/terzi	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.04 Proventi per supplenze e contratti personale docente	650.000	0	650.000	500.000	0	500.000
CO.03.01.05.02.01.05 Proventi per personale T/A a tempo determinato	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000
CO.03.01.05.02.01.06 Proventi per ricercatori a tempo determinato	2.100.000	0	2.100.000	4.500.000	0	4.500.000
CO.03.01.05.02.01.07 Proventi per borse di dottorato di ricerca su finanz. di ricerca/CT/altro	700.000	0	700.000	700.000	0	700.000
CO.03.01.05.02.01.08 Proventi per assegnisti finanziati dall'esterno	4.000.000	0	4.000.000	4.000.000	0	4.000.000
CO.03.01.05.02.01.09 Proventi per assegnisti finanziati su fondi di ricerca/CT/altro	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000
CO.03.01.05.02.01.10 Proventi per stipendi e compensi accessori	0	110.000	110.000	0	129.000	129.000
CO.03.01.05.02.01.11 Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	524.961	3.765	528.726	523.042	170.000	693.042
CO.03.01.05.02.01.12 Proventi diversi	2.992.115	0	2.992.115	1.337.501	0	1.337.501
CO.03.01.05.03 ALTRI PROVENTI	7.265.943	10.843.960	18.109.903	5.903.838	7.723.518	13.627.356
CO.03.01.05.03.01 ALTRI PROVENTI	47.000	10.843.960	10.890.960	220.720	7.723.518	7.944.238
CO.03.01.05.03.01.01 Proventi per rimborsi quote assicurative	0	200.000	200.000	0	90.000	90.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2020 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2019		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.03.01.05.03.01.02 Recuperi e rimborsi	0	1.020.000	1.020.000	0	1.683.000	1.683.000
CO.03.01.05.03.01.03 Altri proventi	47.000	0	47.000	220.720	0	220.720
CO.03.01.05.03.01.04 Utilizzi	0	5.943.662	5.943.662	0	2.270.220	2.270.220
CO.03.01.05.03.01.04.01 Utilizzo fondi spese future per ricerca	0	0	0	0	950.000	950.000
CO.03.01.05.03.01.04.02 Utilizzo fondi spese future per didattica	0	0	0	0	1.050.000	1.050.000
CO.03.01.05.03.01.04.03 Utilizzo fondi spese future per edilizia	0	3.000.000	3.000.000	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.04 Utilizzo fondi per lo sviluppo della didattica e della ricerca	0	2.943.662	2.943.662	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.23 Utilizzo fondo obbligaz. personale in finanziaria	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.28 Utilizzo fondo oneri finanziamento	0	0	0	0	270.220	270.220
CO.03.01.05.03.01.04.29 Utilizzo fondo oneri pluriennali piano strategico	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.10 Contributi agli investimenti	0	3.680.298	3.680.298	0	3.680.298	3.680.298
CO.03.01.05.03.02 PROVENTI DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	7.218.943	0	7.218.943	5.683.118	0	5.683.118
CO.03.01.05.03.02.01 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con il MIUR	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.02 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri ministeri	240.500	0	240.500	220.000	0	220.000
CO.03.01.05.03.02.03 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con unione europea	5.913.443	0	5.913.443	5.263.118	0	5.263.118
CO.03.01.05.03.02.04 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	270.000	0	270.000	70.000	0	70.000
CO.03.01.05.03.02.05 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con regioni e province autonome	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.06 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con province	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.07 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con comuni	135.000	0	135.000	60.000	0	60.000
CO.03.01.05.03.02.08 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con enti di ricerca	0	0	0	20.000	0	20.000
CO.03.01.05.03.02.09 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	660.000	0	660.000	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.10 Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri soggetti	0	0	0	50.000	0	50.000
CO.03.01.06 VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.06.01 VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.06.01.01 VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.06.01.01.01 Variazione rimanenze	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07 INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07.01 INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07.01.01 INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.07.01.01.01 Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0
CO.05 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	1.000	1.000	0	10.000	10.000
CO.05.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	1.000	1.000	0	10.000	10.000
CO.05.01.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	1.000	1.000	0	10.000	10.000
CO.05.01.01.01 PROVENTI FINANZIARI	0	1.000	1.000	0	10.000	10.000
CO.05.01.01.01.01 INTERESSI ATTIVI	0	1.000	1.000	0	10.000	10.000
CO.05.01.01.01.01.01 Interessi attivi su c/c bancario e postale	0	1.000	1.000	0	10.000	10.000
CO.05.01.01.01.01.02 Interessi su obbligazioni e altri strumenti finanziari	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.01.01.03 Altri interessi attivi	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.01.02 DIVIDENDI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.01.02.01 Dividendi da partecipazioni	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03 UTILI E PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.01 UTILI SU CAMBI	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.01.01 Utili su cambi	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2020 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2019		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.06	0	0	0	0	0	0
CO.06.01	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01.02	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01.03	0	0	0	0	0	0
CO.07	0	0	0	0	0	0
CO.07.01	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01.01.01	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01.01.02	0	0	0	0	0	0
CO.04	139.330.087	284.115.058	423.445.145	131.376.308	282.990.350	414.366.658
CO.04.01	139.330.087	284.115.058	423.445.145	131.376.308	282.990.350	414.366.658
CO.04.01.01	53.199.701	200.389.963	253.589.664	48.533.213	195.548.727	244.081.940
CO.04.01.01.01	51.681.701	140.380.227	192.061.928	47.533.213	136.164.877	183.698.090
CO.04.01.01.01.01	5.450.599	131.809.258	137.259.857	5.400.000	127.012.547	132.412.547
CO.04.01.01.01.01.01	1.663.513	102.465.594	104.129.107	0	94.858.422	94.858.422
CO.04.01.01.01.01.02	0	14.526.688	14.526.688	0	15.132.988	15.132.988
CO.04.01.01.01.01.03	3.117.086	14.233.976	17.351.062	4.400.000	15.021.019	19.421.019
CO.04.01.01.01.01.04	20.000	100.000	120.000	0	1.471.600	1.471.600
CO.04.01.01.01.01.05	650.000	483.000	1.133.000	1.000.000	528.518	1.528.518
CO.04.01.01.01.01.06	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.01.01.07	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.01.02	35.582.373	2.848.845	38.431.218	33.723.005	2.961.630	36.684.635
CO.04.01.01.01.02.01	2.920.103	0	2.920.103	2.065.793	0	2.065.793
CO.04.01.01.01.02.02	23.886.429	2.848.845	26.735.274	24.000.000	2.961.630	26.961.630
CO.04.01.01.01.02.03	8.775.841	0	8.775.841	7.657.212	0	7.657.212
CO.04.01.01.01.03	1.284.978	113.800	1.398.778	1.002.906	113.800	1.116.706
CO.04.01.01.01.03.01	1.284.978	0	1.284.978	1.002.906	0	1.002.906
CO.04.01.01.01.03.02	0	113.800	113.800	0	113.800	113.800
CO.04.01.01.01.04	100.000	3.262.000	3.362.000	100.000	3.388.000	3.488.000
CO.04.01.01.01.04.01	0	3.202.000	3.202.000	0	3.328.000	3.328.000
CO.04.01.01.01.04.02	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000
CO.04.01.01.01.04.03	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000
CO.04.01.01.01.04.03.01	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2020 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2019		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.01.01.05 ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	3.099.480	473.643	3.573.123	2.093.245	593.473	2.686.718
CO.04.01.01.01.05.01 Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.099.480	473.643	3.573.123	2.093.245	593.473	2.686.718
CO.04.01.01.01.05.01.01 Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.099.480	473.643	3.573.123	2.093.245	593.473	2.686.718
CO.04.01.01.01.06 CORRISPETTIVI AL PERSONALE PER ATTIVITA' IN CONTO TERZI	1.160.000	0	1.160.000	1.160.000	0	1.160.000
CO.04.01.01.01.06.01 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi	1.160.000	0	1.160.000	1.160.000	0	1.160.000
CO.04.01.01.01.06.01.01 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	930.000	0	930.000	930.000	0	930.000
CO.04.01.01.01.06.01.03 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale ricercatore a tempo determinato	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000
CO.04.01.01.01.06.01.05 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	120.000	0	120.000	120.000	0	120.000
CO.04.01.01.01.06.01.07 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale tecnico amministrativo a tempo determinato	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
CO.04.01.01.01.07 MISSIONI E RIMBORSI SPESE	5.004.271	1.872.681	6.876.952	4.054.057	2.095.427	6.149.484
CO.04.01.01.01.07.01 Missioni e rimborsi spese per la didattica e la ricerca	5.004.271	1.872.681	6.876.952	4.054.057	2.095.427	6.149.484
CO.04.01.01.02 COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	1.518.000	60.009.736	61.527.736	1.000.000	59.383.850	60.383.850
CO.04.01.01.02.01 PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	1.513.000	52.216.908	53.729.908	1.000.000	51.194.615	52.194.615
CO.04.01.01.02.01.01 Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	313.000	51.022.000	51.335.000	0	49.917.694	49.917.694
CO.04.01.01.02.01.02 Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo indeterminato	0	441.000	441.000	0	523.000	523.000
CO.04.01.01.02.01.03 Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.200.000	415.708	1.615.708	1.000.000	453.854	1.453.854
CO.04.01.01.02.01.04 Stipendi ad altri assegni fissi al Direttore Generale	0	279.000	279.000	0	279.000	279.000
CO.04.01.01.02.01.05 Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo determinato	0	59.200	59.200	0	21.067	21.067
CO.04.01.01.02.01.06 Indennità al personale tecnico amministrativo equiparato al SSN	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.02.01.07 Attività intramoenia personale tecnico amministrativo e dirigente equiparato al SSN	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.02.02 FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AI DIRIGENTI	0	723.590	723.590	0	1.411.810	1.411.810
CO.04.01.01.02.02.01 Competenze accessorie ai dirigenti	0	723.590	723.590	0	1.411.810	1.411.810
CO.04.01.01.02.03 FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE EP	0	1.155.882	1.155.882	0	1.042.067	1.042.067
CO.04.01.01.02.03.01 Competenze accessorie al personale inquadrato nella categoria EP	0	1.155.882	1.155.882	0	1.042.067	1.042.067
CO.04.01.01.02.04 FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE T.A.	0	3.703.553	3.703.553	0	3.774.112	3.774.112
CO.04.01.01.02.04.01 Indennità di responsabilità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	130.410	130.410	0	162.101	162.101
CO.04.01.01.02.04.02 Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato	0	3.573.143	3.573.143	0	3.612.011	3.612.011
CO.04.01.01.02.05 ALTRI ONERI PER IL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE	5.000	2.209.803	2.214.803	0	1.961.246	1.961.246
CO.04.01.01.02.05.01 Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	5.000	2.209.803	2.214.803	0	1.961.246	1.961.246
CO.04.01.01.02.05.01.05 Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	242.234	242.234	0	264.677	264.677
CO.04.01.01.02.05.01.13 Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	5.000	740.000	745.000	0	769.000	769.000
CO.04.01.01.02.05.01.17 Spese di formazione del personale tecnico amministrativo	0	180.000	180.000	0	150.000	150.000
CO.04.01.01.02.05.01.18 Spese di formazione del personale tecnico amministrativo obbligatorie	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000
CO.04.01.01.02.05.01.19 Sussidi al personale tecnico amministrativo	0	310.000	310.000	0	310.000	310.000
CO.04.01.01.02.05.01.20 Attività di somministrazione	0	87.569	87.569	0	87.569	87.569
CO.04.01.01.02.05.01.21 Gestione Inail conto Stato	0	400.000	400.000	0	130.000	130.000
CO.04.01.01.02.05.02 Altri oneri per il personale dirigente	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2020 Budget economico

		PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2019		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.02	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	59.188.236	73.839.815	133.028.051	55.168.311	76.224.576	131.392.887
CO.04.01.02.01	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	59.188.236	73.839.815	133.028.051	55.168.311	76.224.576	131.392.887
CO.04.01.02.01.01	COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	34.488.346	11.005.287	45.493.633	29.980.178	13.150.563	43.130.741
CO.04.01.02.01.01.01	Borse di studio per Dottorato di ricerca	3.600.000	7.800.000	11.400.000	3.600.000	7.800.000	11.400.000
CO.04.01.02.01.01.02	Contratti di formazione specialistica	24.900.000	0	24.900.000	23.000.000	0	23.000.000
CO.04.01.02.01.01.03	Borse di studio Erasmus	2.600.000	0	2.600.000	2.000.000	0	2.000.000
CO.04.01.02.01.01.04	Borse di studio Erasmus - contributo integrativo	1.500.000	0	1.500.000	300.000	1.348.721	1.648.721
CO.04.01.02.01.01.05	Attività a tempo parziale studenti	0	350.000	350.000	0	350.000	350.000
CO.04.01.02.01.01.06	Iniziativa e attività gestite dagli studenti	0	140.000	140.000	0	140.000	140.000
CO.04.01.02.01.01.07	Tutor per il sostegno studenti	423.920	1.030.000	1.453.920	8.201	1.240.188	1.248.389
CO.04.01.02.01.01.08	Altre borse di studio	1.188.924	905.088	2.094.012	887.225	1.468.916	2.356.141
CO.04.01.02.01.01.09	Spese mobilità Dottorandi e Studenti	275.502	780.199	1.055.701	184.752	802.738	987.490
CO.04.01.02.01.02	COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.02.01	Costi per il diritto allo studio	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.03	COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	244.059	0	244.059	339.909	0	339.909
CO.04.01.02.01.03.01	Pubblicazioni scientifiche edite dall'Ateneo	211.937	0	211.937	317.168	0	317.168
CO.04.01.02.01.03.02	Pubblicazione riviste edite dall'Ateneo	32.122	0	32.122	22.741	0	22.741
CO.04.01.02.01.04	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	8.130.505	10.700	8.141.205	9.148.587	0	9.148.587
CO.04.01.02.01.04.01	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.130.505	10.700	8.141.205	9.148.587	0	9.148.587
CO.04.01.02.01.05	ACQUISTO MATERIALE CONSUMO LABORATORI	6.208.241	1.732.391	7.940.632	6.018.852	1.671.872	7.690.724
CO.04.01.02.01.05.01	Materiale di consumo per laboratorio	6.208.241	1.732.391	7.940.632	6.018.852	1.671.872	7.690.724
CO.04.01.02.01.06	VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.06.01	Variazione rimanenze materiale da laboratorio	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.07	ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	133.616	1.195.198	1.328.814	99.287	1.290.062	1.389.349
CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	76.504	422.135	498.639	52.808	463.551	516.359
CO.04.01.02.01.07.02	Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	12.901	2.000	14.901	9.922	4.500	14.422
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	40.672	753.800	794.472	34.469	797.594	832.063
CO.04.01.02.01.07.04	Acquisto libri e riviste su supporto informatico	3.539	17.263	20.802	2.088	24.417	26.505
CO.04.01.02.01.08	ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	6.312.455	50.320.232	56.632.687	6.296.576	50.437.528	56.734.104
CO.04.01.02.01.08.01	Collaborazioni tecnico gestionali uffici tecnici	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.08.02	Altre collaborazioni tecnico gestionali	0	68.000	68.000	0	217.750	217.750
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	1.010.095	305.456	1.315.551	776.687	398.628	1.175.315
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	845.498	303.411	1.148.909	747.705	646.202	1.393.907
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	313.857	1.306.715	1.620.572	488.305	2.328.918	2.817.223
CO.04.01.02.01.08.06	Assistenza Medico-sanitaria e radioprotezione	0	700.000	700.000	0	66.000	66.000
CO.04.01.02.01.08.06.01	Assistenza medico-sanitaria e visite fiscali	0	700.000	700.000	0	66.000	66.000
CO.04.01.02.01.08.06.02	Radioprotezione	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.08.07	Vigilanza	0	652.000	652.000	0	797.000	797.000
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	0	182.700	182.700	0	222.500	222.500
CO.04.01.02.01.08.09	Smaltimento rifiuti tossici	0	520.000	520.000	0	580.000	580.000
CO.04.01.02.01.08.10	Rilegature	1.495	57.208	58.703	0	72.000	72.000
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	215.731	604.665	820.396	142.220	681.250	823.470
CO.04.01.02.01.08.12	Pubblicità	15.000	3.162	18.162	0	3.162	3.162
CO.04.01.02.01.08.13	Spese di rappresentanza	0	2.821	2.821	0	2.821	2.821
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	2.933.871	2.827.198	5.761.069	2.997.097	2.891.216	5.888.313
CO.04.01.02.01.08.15	Utenze e canoni	189.309	13.447.577	13.636.886	181.278	13.434.475	13.615.753
CO.04.01.02.01.08.15.01	Utenze e canoni: Energia elettrica	0	7.400.000	7.400.000	0	7.800.000	7.800.000
CO.04.01.02.01.08.15.02	Utenze e canoni: Acqua	0	740.000	740.000	0	740.000	740.000
CO.04.01.02.01.08.15.03	Utenze e canoni: Gas	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000
CO.04.01.02.01.08.15.04	Utenze e canoni: Telefonia fissa	0	150.000	150.000	0	200.000	200.000
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	10.039	4.087.918	4.097.957	7.324	3.925.500	3.932.824

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2020 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2019		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.02.01.08.15.06 Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	13.795	554.000	567.795	12.809	93.975	106.784
CO.04.01.02.01.08.15.07 Utenze e canoni: Telefonia mobile	164.417	155.859	320.276	161.145	182.463	343.608
CO.04.01.02.01.08.15.08 Altre utenze e canoni	1.058	109.800	110.858	0	242.537	242.537
CO.04.01.02.01.08.16 Pulizie	0	6.250.000	6.250.000	0	6.400.000	6.400.000
CO.04.01.02.01.08.17 Riscaldamento	0	6.570.000	6.570.000	0	5.800.000	5.800.000
CO.04.01.02.01.08.18 Manutenzione	787.599	8.498.319	9.285.918	963.284	10.095.606	11.058.890
CO.04.01.02.01.08.18.01 Manutenzione Autoveicoli, motoveicoli ed altri mezzi di trasporto	0	6.000	6.000	10.000	8.000	18.000
CO.04.01.02.01.08.18.02 Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	83.564	383.200	466.764	86.379	288.500	374.879
CO.04.01.02.01.08.18.03 Manutenzione hardware e software	51.719	196.385	248.104	104.556	268.746	373.302
CO.04.01.02.01.08.18.04 Manutenzione ordinaria beni immobili	0	7.500.000	7.500.000	0	9.000.000	9.000.000
CO.04.01.02.01.08.18.05 Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	643.855	382.634	1.026.489	747.025	487.760	1.234.785
CO.04.01.02.01.08.18.06 Manutenzione Arredamenti, mobili e macchine d'ufficio	8.461	30.100	38.561	15.324	42.600	57.924
CO.04.01.02.01.08.19 Portierato	0	5.910.000	5.910.000	0	5.800.000	5.800.000
CO.04.01.02.01.08.20 Servizi informatici	0	2.111.000	2.111.000			
CO.04.01.02.01.09 ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.084.516	1.603.464	2.687.980	877.205	1.673.880	2.551.085
CO.04.01.02.01.09.01 Carburanti e lubrificanti	0	18.000	18.000	8.000	20.000	28.000
CO.04.01.02.01.09.02 Acquisto altri materiali	1.084.516	1.585.464	2.669.980	869.205	1.653.880	2.523.085
CO.04.01.02.01.09.02.01 Attrezzi minuti e materiale edilizio	0	0	0	158	0	158
CO.04.01.02.01.09.02.02 Prodotti per la pulizia	0	153.500	153.500	0	163.800	163.800
CO.04.01.02.01.09.02.03 Vestiario	0	8.400	8.400	0	8.700	8.700
CO.04.01.02.01.09.02.04 Materiale vario	345.319	675.049	1.020.368	344.370	598.893	943.263
CO.04.01.02.01.09.02.05 Libretti e diplomi	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.09.02.06 Cancelleria e stampati	379.463	628.449	1.007.912	267.477	746.668	1.014.145
CO.04.01.02.01.09.02.07 Materiale informatico	234.738	81.778	316.516	169.606	115.319	284.925
CO.04.01.02.01.09.02.08 Animali e materiale per custodia e mantenimento	124.996	38.288	163.284	87.594	20.500	108.094
CO.04.01.02.01.10 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.10.01 Variazione rimanenze materiali	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.11 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	447.462	920.697	1.368.159	364.831	966.290	1.331.121
CO.04.01.02.01.11.01 Noleggio attrezzature	394.399	370.597	764.996	345.584	363.234	708.818
CO.04.01.02.01.11.01.01 Noleggio Strumenti ed attrezzature	215.414	306.168	521.582	219.713	303.524	523.237
CO.04.01.02.01.11.01.02 Noleggio Hardware	343	2.500	2.843	2.539	2.500	5.039
CO.04.01.02.01.11.01.03 Noleggio Licenze d'uso	178.642	61.929	240.571	123.332	57.210	180.542
CO.04.01.02.01.11.02 Noleggio Mezzi di trasporto	53.063	86.600	139.663	19.247	96.656	115.903
CO.04.01.02.01.11.03 Locazioni	0	463.500	463.500	0	506.400	506.400
CO.04.01.02.01.11.03.01 Locazioni Immobili	0	316.000	316.000	0	353.200	353.200
CO.04.01.02.01.11.03.02 Spese condominiali	0	147.500	147.500	0	153.200	153.200
CO.04.01.02.01.12 ALTRI COSTI	2.139.036	7.051.847	9.190.883	2.042.886	7.034.381	9.077.267
CO.04.01.02.01.12.01 Spese legali	0	350.000	350.000	0	350.000	350.000
CO.04.01.02.01.12.01.01 Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000
CO.04.01.02.01.12.01.02 Spese per liti (patrocinio legale)	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000
CO.04.01.02.01.12.02 Postali	103.558	172.270	275.828	109.779	134.560	244.339
CO.04.01.02.01.12.03 Altri costi amministrativi	11.503	0	11.503	11.744	0	11.744
CO.04.01.02.01.12.04 Missioni e rimborsi spese	0	116.620	116.620	1.171	117.500	118.671
CO.04.01.02.01.12.04.01 Missioni e rimborsi spese altri	0	116.620	116.620	1.171	117.500	118.671
CO.04.01.02.01.12.05 Contributi ad organizzazioni	1.610.267	2.266.262	3.876.529	1.785.644	2.190.266	3.975.910
CO.04.01.02.01.12.05.01 Trasferimenti correnti allo Stato	0	230.000	230.000	0	230.000	230.000
CO.04.01.02.01.12.05.02 Trasferimenti correnti all'Unione Europea	0	0	0	4.171	0	4.171
CO.04.01.02.01.12.05.03 Trasferimenti correnti ad Organizzazioni internazionali	50.371	0	50.371	83.533	0	83.533
CO.04.01.02.01.12.05.04 Trasferimenti correnti a regioni e province autonome	62.225	150.000	212.225	32.532	150.000	182.532
CO.04.01.02.01.12.05.07 Trasferimenti correnti ai comuni	1.428	0	1.428	5.043	0	5.043
CO.04.01.02.01.12.05.10 Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie	142.752	0	142.752	372.742	0	372.742
CO.04.01.02.01.12.05.11 Trasferimenti correnti ad Aziende ospedaliere	76.713	0	76.713	92.028	0	92.028
CO.04.01.02.01.12.05.14 Trasferimenti correnti a Enti di ricerca	207.095	0	207.095	183.676	0	183.676

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2020 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2019		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.02.01.12.05.18 Trasferimenti correnti ad altre Università	451.344	0	451.344	486.288	0	486.288
CO.04.01.02.01.12.05.20 Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	125.000	285.000	410.000	125.000	285.000	410.000
CO.04.01.02.01.12.05.22 Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche	36.913	0	36.913	59.024	0	59.024
CO.04.01.02.01.12.05.23 Trasferimenti correnti a famiglie	1.229	0	1.229	1.389	0	1.389
CO.04.01.02.01.12.05.24 Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private	45.711	100.000	145.711	73.479	0	73.479
CO.04.01.02.01.12.05.25 Trasferimenti correnti a imprese pubbliche	18.517	0	18.517	16.781	0	16.781
CO.04.01.02.01.12.05.26 Trasferimenti correnti a imprese private	227.520	0	227.520	164.430	0	164.430
CO.04.01.02.01.12.05.27 Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliero-universitarie	163.449	0	163.449	85.528	0	85.528
CO.04.01.02.01.12.05.29 Trasferimenti correnti al PIN	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000
CO.04.01.02.01.12.05.30 Trasferimenti correnti al LENS	0	613.262	613.262	0	577.766	577.766
CO.04.01.02.01.12.05.31 Trasferimenti correnti a Azienda agricola Montepaldi	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.06 Quote associative	255.566	207.945	463.511	77.905	225.350	303.255
CO.04.01.02.01.12.07 Rimborsi tasse studenti	50.000	2.000.000	2.050.000	0	2.046.733	2.046.733
CO.04.01.02.01.12.08 Spese assicurative	0	731.000	731.000	0	836.000	836.000
CO.04.01.02.01.12.08.01 Assicurazione automezzi	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000
CO.04.01.02.01.12.08.02 Assicurazione edifici	0	511.000	511.000	0	561.000	561.000
CO.04.01.02.01.12.08.03 Assicurazione responsabilita civile ente	0	110.000	110.000	0	165.000	165.000
CO.04.01.02.01.12.09 Commissioni Bancarie	10.973	101.750	112.723	10.926	66.850	77.776
CO.04.01.02.01.12.10 Spese contrattuali	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.11 Compensi e gettoni per cariche istituzionali	0	484.000	484.000	0	483.375	483.375
CO.04.01.02.01.12.11.01 Indennita' di carica organi istituzionali	0	168.000	168.000	0	167.465	167.465
CO.04.01.02.01.12.11.02 Gettoni di presenza negli organi istituzionali	0	54.000	54.000	0	53.917	53.917
CO.04.01.02.01.12.11.03 Compensi agli organi istituzionali	0	237.000	237.000	0	236.866	236.866
CO.04.01.02.01.12.11.04 Rimborsi spese e di missione agli organi istituzionali	0	25.000	25.000	0	25.127	25.127
CO.04.01.02.01.12.12 Oneri per commissioni	0	540.000	540.000	0	504.747	504.747
CO.04.01.02.01.12.12.01 Compensi per commissioni di concorso personale di ruolo	0	15.000	15.000	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.12.12.02 Compensi per commissioni di concorso personale a contratto	0	15.000	15.000	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.12.12.03 Compensi per commissioni seggi elettorali	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.12.04 Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	0	450.000	450.000	0	414.747	414.747
CO.04.01.02.01.12.12.05 Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000
CO.04.01.02.01.12.12.06 Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.15 Costi generali per brevetti	97.169	82.000	179.169	45.717	79.000	124.717
CO.04.01.03 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0	7.543.400	7.543.400	0	8.142.300	8.142.300
CO.04.01.03.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	191.000	191.000	0	1.500	1.500
CO.04.01.03.01.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	191.000	191.000	0	1.500	1.500
CO.04.01.03.01.01.01 Ammortamento Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.02 Ammortamento Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.03 Ammortamento Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.04 Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.05 Ammortamento Interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi	0	191.000	191.000	0	1.500	1.500
CO.04.01.03.02 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	7.352.400	7.352.400	0	8.140.800	8.140.800
CO.04.01.03.02.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	7.352.400	7.352.400	0	8.140.800	8.140.800
CO.04.01.03.02.01.01 Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	5.900.000	5.900.000	0	5.900.000	5.900.000
CO.04.01.03.02.01.02 Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	203.000	203.000	0	220.000	220.000
CO.04.01.03.02.01.03 Ammortamento altri immobili	0	24.000	24.000	0	24.000	24.000
CO.04.01.03.02.01.04 Ammortamento costi da capitalizzare per interventi straordinari su immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.02.01.05 Ammortamento costi da capitalizzare per interventi straordinari su immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.02.01.06 Ammortamento costi da capitalizzare per interventi straordinari su altri immobili	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.02.01.07 Ammortamento impianti e attrezzature	0	116.000	116.000	0	163.000	163.000
CO.04.01.03.02.01.08 Ammortamento attrezzature scientifiche	0	230.000	230.000	0	927.000	927.000
CO.04.01.03.02.01.09 Ammortamento mobili e arredi	0	330.000	330.000	0	391.000	391.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2020 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2019		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.03.02.01.10 Ammortamento automezzi	0	1.400	1.400	0	1.800	1.800
CO.04.01.03.02.01.11 Ammortamento macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	530.000	530.000	0	491.000	491.000
CO.04.01.03.02.01.12 Ammortamento altri beni	0	18.000	18.000	0	23.000	23.000
CO.04.01.03.03 SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01 SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01.01 Svalutazione partecipazioni in altri enti	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01.02 Svalutazione Titoli	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01.03 Svalutazione altre immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.04 SVALUTAZIONI DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.04.01 SVALUTAZIONI DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.04.01.01 Svalutazione crediti	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04 ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	0	126.000	126.000	0	126.000	126.000
CO.04.01.04.01 ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	0	126.000	126.000	0	126.000	126.000
CO.04.01.04.01.01 ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI	0	126.000	126.000	0	126.000	126.000
CO.04.01.04.01.01.01 Accantonamenti maggiori oneri per conferme, ricongiunzioni e scatti personale docente e ricercatore	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.02 Accantonamenti rinnovi contrattuali personale tecnico amministrativo	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.03 Accantonamenti rinnovi contrattuali dirigenti	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.04 Accantonamenti rischi su crediti	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.05 Accantonamenti rischi per ricorsi in atto	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.06 Accantonamenti oneri futuri	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.07 Accantonamento per trattamento di fine rapporto collaboratori ed esperti linguistici	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000
CO.04.01.04.01.01.08 Accantonamento per trattamento di fine rapporto personale a tempo determinato	0	76.000	76.000	0	76.000	76.000
CO.04.01.05 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	26.942.150	2.215.879	29.158.029	27.674.784	2.948.747	30.623.531
CO.04.01.05.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	26.942.150	2.215.879	29.158.029	27.674.784	2.948.747	30.623.531
CO.04.01.05.01.01 IMPOSTE INDIRETTE	57.810	2.019.378	2.077.188	36.428	2.727.560	2.763.988
CO.04.01.05.01.01.01 Imposte indirette	57.810	2.019.378	2.077.188	36.428	2.727.560	2.763.988
CO.04.01.05.01.01.01.01 Imposte sul patrimonio	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.05.01.01.01.02 Imposte sul registro	0	6.000	6.000	0	504.000	504.000
CO.04.01.05.01.01.01.03 IVA pro rata	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.05.01.01.01.04 Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	0	1.550.000	1.550.000	0	1.776.000	1.776.000
CO.04.01.05.01.01.01.05 Valori bollati	25.586	259.178	284.764	10.173	257.660	267.833
CO.04.01.05.01.01.01.06 Altri tributi	32.224	204.200	236.424	26.255	189.900	216.155
CO.04.01.05.01.02 COSTI DA TRASFERIMENTI	26.884.340	196.501	27.080.841	27.638.356	221.187	27.859.543
CO.04.01.05.01.02.04 Costi per borse di dottorato di ricerca su finanz. di ricerca/CT/altro	700.000	0	700.000	700.000	0	700.000
CO.04.01.05.01.02.05 Costi per assegnisti finanziati dall'esterno	4.000.000	0	4.000.000	4.000.000	0	4.000.000
CO.04.01.05.01.02.06 Costi per assegnisti finanziati su fondi di ricerca/CT/altro	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000
CO.04.01.05.01.02.07 Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	416.286	112.440	528.726	557.992	135.050	693.042
CO.04.01.05.01.02.08 Costi diversi	2.990.285	1.830	2.992.115	1.333.671	3.830	1.337.501
CO.04.01.05.01.02.09 Costi per supplenze e contratti personale docente	567.769	82.231	650.000	417.693	82.307	500.000
CO.04.01.05.01.02.10 Costi per stipendi e compensi accessori	110.000	0	110.000	129.000	0	129.000
CO.04.01.05.01.02.11 Costi per personale T/A a tempo determinato	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000
CO.04.01.05.01.02.12 Costi per ricercatori a tempo determinato	2.100.000	0	2.100.000	4.500.000	0	4.500.000
CO.05 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2020 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2019		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.05.01.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02.01 INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02.01.01 Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02.01.01.01 <i>Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa</i>	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.02 <i>Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a breve</i>	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.03 <i>Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo</i>	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000
CO.05.01.01.02.01.01.04 <i>Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni</i>	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.05 <i>Oneri finanziari derivanti da operazioni di cartolarizzazione</i>	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.06 <i>Oneri finanziari per operazioni in derivati</i>	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03 UTILI E PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.02 PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.02.01 Perdite su cambi	0	0	0	0	0	0
CO.06 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0
CO.06.01 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02 SVALUTAZIONI	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01 SVALUTAZIONI	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.01 Svalutazioni partecipazioni	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.02 Svalutazioni altre immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.03 Svalutazioni titoli dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
CO.07 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0
CO.07.01 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02 ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01 ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01.01 Sopravvenienze passive	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01.02 Minusvalenze per alienazioni di immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0
CO.08 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	304.667	13.561.367	13.866.034	251.626	12.813.168	13.064.794
CO.08.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	304.667	13.561.367	13.866.034	251.626	12.813.168	13.064.794
CO.08.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	304.667	13.561.367	13.866.034	251.626	12.813.168	13.064.794
CO.08.01.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	304.667	13.561.367	13.866.034	251.626	12.813.168	13.064.794
CO.08.01.01.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	304.667	13.561.367	13.866.034	251.626	12.813.168	13.064.794
CO.08.01.01.01.01.01 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti	304.667	13.561.367	13.866.034	251.626	12.813.168	13.064.794
CO.08.01.01.01.01.01.01 <i>Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRES</i>	0	560.000	560.000	0	560.000	560.000
CO.08.01.01.01.01.01.02 <i>Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRAP</i>	304.667	13.001.367	13.306.034	251.626	12.253.168	12.504.794

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione anno 2020 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2019		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.08.01.01.01.01.02 Imposte sul reddito dell'esercizio differite	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.02.01 Imposte sul reddito dell'esercizio differite: IRES	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.02.02 Imposte sul reddito dell'esercizio differite: IRAP	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.03 Imposte sul reddito dell'esercizio anticipate	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.03.01 Imposte sul reddito dell'esercizio anticipate: IRES	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.03.02 Imposte sul reddito dell'esercizio anticipate: IRAP	0	0	0	0	0	0
CO.09 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0
CO.09.01 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01 CONTO PROGETTI con vincolo di destinazione in attesa di allocazione- progetti Strutture	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01 Progetti per la didattica - interventi per studenti disabili	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.02 Progetti per la didattica - scambi culturali e coop interun. e intern.le	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.03 Progetti per la didattica- altro	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.04 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di contributi studenteschi	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.05 Progetti per ricerca scientifica finanziati dal Ministero	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.06 Progetti per ricerca finanziati da altri Ministeri	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.07 Progetti per ricerca finanziata dall'Ateneo	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.08 Progetti per ricerca finanziata da enti locali	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.09 Progetti per ricerca finanziata da enti pubblici	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.10 Progetti per ricerca finanziata da soggetti privati	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.11 Progetti per ricerca finanziata da altri enti di ricerca (es.CNR)	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.12 Progetti per ricerca finanziata da UE e altri organismi internazionali	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.13 Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.14 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02 CONTO PROGETTI con vincolo di destinazione in attesa di allocazione- progetti Amministrazione Centrale	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02.01 Progetti per la didattica	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02.02 Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02.03 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02.07 Progetti per altre spese per programma Erasmus	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02.08 Progetti per le spese di promozione delle attività internazionali dell'Ateneo	0	0	0	0	0	0

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2020

*Budget economico
2020*

Budget economico 2020

	Budget 2020	Budget 2019	Bilancio d'esercizio 2018	Ricavi 2018 senza cost to cost *
A) PROVENTI OPERATIVI				
I. PROVENTI PROPRI	98.815.994	72.368.348	68.497.854	71.207.723
1) Proventi per la didattica	57.445.355	57.419.440	58.040.001	57.803.920
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	15.728.695	14.948.908	10.457.284	13.403.803
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	25.641.944	-	569	-
II. CONTRIBUTI	295.013.241	315.274.205	299.197.319	319.105.088
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	266.495.828	268.825.795	261.537.006	275.150.447
2) Contributi Regioni e Province autonome	3.316.300	10.120.444	12.283.709	10.344.579
3) Contributi altre Amministrazioni locali	4.377.256	3.288.507	2.971.192	3.412.945
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	1.059.908	12.663.767	8.065.890	12.925.169
5) Contributi da Università	1.641.140	1.266.299	1.678.937	1.788.828
6) Contributi da altri (pubblici)	7.233.002	6.004.935	4.136.260	5.754.609
7) Contributi da altri (privati)	10.889.806	13.104.458	8.524.324	9.728.512
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	-	-	-	-
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	39.537.282	41.778.899	50.514.743	50.537.884
1) Utilizzo di riserve di patrimonio nette derivanti dalla contabilità finanziaria	5.943.662	-	-	-
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	439.310.179	429.421.452	418.209.916	440.850.694
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE	253.589.664	244.081.940	224.910.062	
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	192.061.928	183.698.090	166.072.940	
a) docenti/ricercatori	137.259.857	132.412.547	125.093.913	
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	38.431.218	36.684.635	28.867.035	
c) docenti a contratto	1.398.778	1.116.706	981.436	
d) esperti linguistici	3.362.000	3.488.000	3.201.725	
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.573.123	2.686.718	1.918.926	
f) corrispettivi al personale per attività conto terzi	1.160.000	1.160.000	973.554	
g) missioni e rimborso spese	6.876.952	6.149.484	5.036.353	
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	61.527.736	60.383.850	58.837.121	
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	133.028.051	131.392.887	111.350.561	
1) Costi per sostegno agli studenti	45.493.633	43.130.741	39.323.189	
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-	
3) Costi per l'attività editoriale	244.059	339.909	307.403	
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.141.205	9.148.587	4.657.720	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.940.632	7.690.724	4.541.643	
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.328.814	1.389.349	1.242.434	
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	56.632.687	56.734.104	49.061.633	
9) Acquisto altri materiali	2.687.980	2.551.085	2.047.564	
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	
11) Costi per godimento beni di terzi	1.368.159	1.331.121	1.982.253	
12) Altri costi	9.190.883	9.077.267	8.186.721	
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.543.400	8.142.300	15.559.708	
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	191.000	1.500	186.974	
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.352.400	8.140.800	15.010.911	
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	361.823	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	126.000	126.000	7.140.292	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	29.158.029	30.623.531	27.408.653	
TOTALE COSTI (B)	423.445.145	414.366.658	386.369.276	
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	15.865.034	15.054.794	31.840.640	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	1.999.000	-	2.118.141
1) Proventi finanziari	-	-	-	202
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	1.999.000	-	2.114.100
3) Utili e Perdite su cambi	-	-	-	4.243
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-	-	-	628.292
1) Proventi	-	-	-	940.712
2) Oneri	-	-	-	312.419
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	13.866.034	13.064.794	12.879.483	
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	17.471.308	
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO - PATRIMONIALE				
RISULTATO A PAREGGIO				

* i dati sono relativi ai ricavi registrati nell'esercizio prima della loro "sterilizzazione" attraverso la procedura del cost to cost. I dati riportati nella colonna sono stati inseriti per consentire una migliore comparazione con il contenuto delle colonne budget 2018 e budget 2019.

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2020

*Budget degli investimenti
2020*

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio Unico di Ateneo di Previsione anno 2020 autorizzatorio
Budget degli investimenti

Voci	Previsioni 2020				Previsioni 2019			
	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI importo investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI importo investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORSE PROPRIE
	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.166.264	0	0	2.166.264	4.063.319	1.000.000	0	3.063.319
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo								
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno								
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili								
4) Immobilizzazioni in corso e acconti								
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.166.264	0		2.166.264	4.063.319	1.000.000		3.063.319
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.914.999	12.888.560	0	22.026.439	28.239.601	14.209.703	0	14.029.898
1) Terreni e fabbricati	4.411.627	0		4.411.627	4.752.526	25.588		4.726.938
2) Impianti e attrezzature	1.773.720	987.457		786.263	1.542.098	25.153		1.516.945
3) Attrezzature scientifiche	8.721.299	8.135.176		586.123	12.651.440	12.040.299		611.141
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	5.000	0		5.000	5.000			5.000
5) Mobili e arredi	435.752	60.819		374.933	653.902	88.293		565.609
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	17.591.744	3.049.819		14.541.925	5.478.841	811.448		4.667.393
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.975.858	655.290		1.320.568	3.155.794	1.218.922		1.936.872
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE								
3) Partecipazioni in imprese controllate								
TOTALE GENERALE	37.081.263	12.888.560	0	24.192.703	32.302.920	15.209.703	0	17.093.217

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2020

Budget economico riclassificato per unità analitiche anno 2020

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale

PROVENTI

Struttura Amministrativa di Ateneo	67.796.028	299.652.660	367.448.688
---	-------------------	--------------------	--------------------

Area Servizi Economici e Finanziari	3.322.000	292.542.460	295.864.460
--	------------------	--------------------	--------------------

Area Servizi Economici e Finanziari		2.162.000	292.432.460	294.594.460
CO.03.01.01.01.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea ante DM509/99	0	700.000	700.000
CO.03.01.01.01.01.02	Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	0	49.300.000	49.300.000
CO.03.01.01.01.01.03	Tasse e contributi scuole di specializzazione	0	1.600.000	1.600.000
CO.03.01.01.01.01.05	Tasse e contributi master	0	460.000	460.000
CO.03.01.01.01.01.06	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	0	160.000	160.000
CO.03.01.01.01.01.07.01	Contributi corsi centro cultura stranieri	0	10.000	10.000
CO.03.01.01.01.01.07.03	Tasse e contributi per tirocini formativi attivi	0	168.000	168.000
CO.03.01.01.01.01.07.04	Altre tasse e contributi	0	250.000	250.000
CO.03.01.01.01.01.08	Tasse e contributi per esami di stato	0	400.000	400.000
CO.03.01.01.01.01.09	Indennità di mora	0	500.000	500.000
CO.03.01.01.01.01.10	Altro da studenti non costituente gettito	0	300.000	300.000
CO.03.01.01.01.01.11	Contributi prove di selezione	0	105.000	105.000
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	0	1.040.000	1.040.000
	<i>di cui quote al bilancio</i>	0	800.000	800.000
	<i>di cui quote fondo comune</i>	0	240.000	240.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	0	90.000	90.000
	<i>di cui quote al bilancio</i>	0	70.000	70.000
	<i>di cui quote fondo comune</i>	0	20.000	20.000
CO.03.01.01.02.01.03	Iscrizioni ai corsi	0	11.500	11.500
	<i>di cui quote al bilancio</i>	0	8.000	8.000
	<i>di cui quote fondo comune</i>	0	3.500	3.500
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	100.000	13.000	113.000
	<i>di cui quote al bilancio</i>	0	10.000	10.000
	<i>di cui quote fondo comune</i>	0	3.000	3.000
CO.03.01.02.01.01.01	F.F.O. libero	0	229.500.000	229.500.000
CO.03.01.02.01.05.01	Contributi correnti statali per la programmazione del sistema universitario	2.000.000	0	2.000.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	62.000	0	62.000
CO.03.01.05.03.01.01	Proventi per rimborsi quote assicurative	0	200.000	200.000
CO.03.01.05.03.01.02	Recuperi e rimborsi	0	1.000.000	1.000.000
CO.03.01.05.03.01.04.04	Utilizzo Fondo per lo sviluppo della didattica e della ricerca	0	2.943.662	2.943.662
CO.03.01.05.03.01.10	Contributi agli investimenti	0	3.680.298	3.680.298
CO.05.01.01.01.01.01	Interessi attivi su c/c bancario e postale	0	1.000	1.000
Area Servizi Economici e Finanziari - Docenti e Ricercatori		1.030.000	20.000	1.050.000
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale - quota personale	900.000	0	900.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	130.000	0	130.000
CO.03.01.05.02.01.10	Proventi per stipendi e compensi accessori	0	20.000	20.000
Area Servizi Economici e Finanziari - Tecnici amministrativi		130.000	90.000	220.000
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale - quota personale	100.000	0	100.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	30.000	0	30.000
CO.03.01.05.02.01.10	Proventi per stipendi e compensi accessori	0	90.000	90.000
Area Affari Generali e Legali		125.000	0	125.000
CO.03.01.02.01.04.01	Contributi correnti statali per attività sportiva	125.000	0	125.000
Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico		23.886.429	0	23.886.429
Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico - Ricerca		0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.01	Utilizzo fondi spese future per ricerca	0	0	0
Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico - Assegni di Ricerca		23.886.429	0	23.886.429
CO.03.01.02.01.01.02	F.F.O. finalizzato	3.597.229	0	3.597.229
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerca con finanziamenti competitivi	472.000	0	472.000
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	250.000	0	250.000
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	567.200	0	567.200
CO.03.01.05.02.01.08	PROVENTI (DA TRASFERIMENTO) per assegnisti finanziati dall'esterno	4.000.000	0	4.000.000
CO.03.01.05.02.01.09	PROVENTI (DA TRASFERIMENTO) per assegnisti finanziati su fondi di ricerca/CT/altro	15.000.000	0	15.000.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale
Area Servizi alla Didattica		8.390.000	4.000.000	12.390.000
Area Servizi alla Didattica		4.610.000	0	4.610.000
CO.03.01.02.01.02.03	Altre tipologie di borse - Borse di studio Erasmus	300.000	0	300.000
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	1.360.000	0	1.360.000
CO.03.01.05.03.02.03	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con unione europea	2.950.000	0	2.950.000
Area Servizi alla Didattica - Dottorato		3.600.000	4.000.000	7.600.000
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	0	4.000.000	4.000.000
CO.03.01.02.02.01.01	Contributi correnti da regioni e province autonome	900.000	0	900.000
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti altre amministrazioni locali	300.000	0	300.000
CO.03.01.02.05.01.01	Contributi correnti da università	500.000	0	500.000
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	1.000.000	0	1.000.000
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	200.000	0	200.000
CO.03.01.05.02.01.07	PROVENTI (DA TRASFERIMENTO) per borse di dottorato di ricerca finanziati su fondi di ricerca/CT/altro	700.000	0	700.000
Area Servizi alla Didattica - Orientamento		180.000	0	180.000
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	180.000	0	180.000
CO.03.01.05.03.01.04.02	Utilizzo fondi spese future per didattica	0	0	0
Area Edilizia		0	3.110.200	3.110.200
Area Edilizia - Patrimonio		0	110.200	110.200
CO.03.01.05.01.01.01	Fitti attivi da fabbricati e terreni	0	110.200	110.200
Area Edilizia - Edilizia		0	3.000.000	3.000.000
CO.03.01.05.03.01.04.03	Utilizzo fondi spese future per edilizia	0	3.000.000	3.000.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale
Comunicazione e public engagement		54.000	0	54.000
CO.03.01.02.05.02.01	Contributi per investimenti da Università	24.000	0	24.000
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	30.000	0	30.000
Area Risorse Umane		31.968.599	0	31.968.599
Area Risorse Umane - Docenti e Ricercatori		5.550.599	0	5.550.599
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	2.120.599	0	2.120.599
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti da altre amministrazioni locali	20.000	0	20.000
CO.03.01.05.02.01.04	Proventi per supplenze e contratti personale docente	650.000	0	650.000
CO.03.01.05.02.01.06	Proventi per ricercatori a tempo determinato	2.100.000	0	2.100.000
CO.03.01.05.03.02.09	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche	660.000	0	660.000
Area Risorse Umane - Tecnici-Amministrativi		1.518.000	0	1.518.000
CO.03.01.02.01.01.02	FFO finalizzato	313.000	0	313.000
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti da altre amministrazioni locali	5.000	0	5.000
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri pubblici	100.000	0	100.000
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri privati	100.000	0	100.000
CO.03.01.05.02.01.05	Proventi per personale TA a tempo determinato	1.000.000	0	1.000.000
Area Risorse Umane - Assistenza		24.900.000	0	24.900.000
CO.03.01.02.01.02.01	Contratti di formazione specialistica	21.000.000	0	21.000.000
CO.03.01.02.02.01.01	Contributi correnti da regioni e provincie autonome	1.400.000	0	1.400.000
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti altre amministrazioni locali	2.000.000	0	2.000.000
CO.03.01.02.05.01.01	Contributi correnti da università	100.000	0	100.000
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	200.000	0	200.000
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	200.000	0	200.000
Area Servizi Economici Patrimoniali e Logistici		50.000	0	50.000
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	50.000	0	50.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale

Centro Linguistico d'Ateneo

596.000	0	596.000
----------------	----------	----------------

CO.03.01.01.01.01.07.02	Contributi corsi e accesso alla mediateca del centro linguistico	170.000	0	170.000
CO.03.01.01.01.01.07.01	Contributi corsi centro cultura stranieri	60.000	0	60.000
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	120.000	0	120.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	10.000	0	10.000
CO.03.01.01.02.01.03	Iscrizioni ai corsi	140.000	0	140.000
CO.03.01.05.02.01.11	Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	6.000	0	6.000
CO.03.01.05.03.01.03	Altri proventi	10.000	0	10.000
CO.03.01.05.03.02.04	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	80.000	0	80.000

Museo di Storia Naturale

750.000	0	750.000
----------------	----------	----------------

CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	100.000	0	100.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	250.000	0	250.000
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	10.000	0	10.000
CO.03.01.02.02.01.01	Contributi correnti da regioni e province autonome	10.000	0	10.000
CO.03.01.02.02.02.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	50.000	0	50.000
CO.03.01.02.03.02.01	Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	50.000	0	50.000
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	130.000	0	130.000
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	150.000	0	150.000

Sistema Informatico dell'Ateneo Fiorentino - (SIAF)

100.000	3.765	103.765
----------------	--------------	----------------

CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	35.000	0	35.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	55.000	0	55.000
CO.03.01.05.02.01.11	Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	5.000	3.765	8.765
CO.03.01.05.03.01.03	Altri proventi	5.000	0	5.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale

CsaVRI - Trasferimento dell'Innovazione	194.000	0	194.000
--	----------------	----------	----------------

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

Sistema Bibliotecario d'Ateneo	705.500	20.000	725.500
---------------------------------------	----------------	---------------	----------------

CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	12.000	0	12.000
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	277.000	0	277.000
CO.03.01.02.02.01.01	Contributi correnti da regioni e province autonome	122.500	0	122.500
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti altre amministrazioni locali	13.000	0	13.000
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	46.000	0	46.000
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	30.000	0	30.000
CO.03.01.05.02.01.11	Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	205.000	0	205.000
CO.03.01.05.03.01.02	Recuperi e rimborsi	0	20.000	20.000

Dipartimenti	69.493.226	0	69.493.226
---------------------	-------------------	----------	-------------------

CO.03.01.02.01.01.02	F.F.O. finalizzato	2.000.000	0	2.000.000
CO.03.01.01.01.01.05	Tasse e contributi master	1.710.324	0	1.710.324
CO.03.01.01.01.01.06	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	663.302	0	663.302
CO.03.01.01.01.01.07.04	Altre tasse e contributi	182.729	0	182.729
CO.03.01.01.01.01.11	Contributi prove di selezione	706.000	0	706.000
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	10.994.733	0	10.994.733
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	1.003.095	0	1.003.095
CO.03.01.01.02.01.03	Iscrizioni ai corsi	5.000	0	5.000
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	113.367	0	113.367

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	Totale
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	25.169.944	0	25.169.944
CO.03.01.02.02.01.01	Contributi correnti da regioni e province autonome	833.800	0	833.800
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti altre amministrazioni locali	1.292.477	0	1.292.477
CO.03.01.02.03.02.01	Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	666.779	0	666.779
CO.03.01.02.04.01.01	Contributi correnti unione europea e dal Resto del Mondo	833.035	0	833.035
CO.03.01.02.04.02.01	Contributi per investimenti unione europea e dal Resto del Mondo	226.873	0	226.873
CO.03.01.02.05.01.01	Contributi correnti da università	643.728	0	643.728
CO.03.01.02.05.02.01	Contributi per investimenti da università	373.412	0	373.412
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	590.107	0	590.107
CO.03.01.02.06.02.01	Contributi per investimenti da altri (pubblici)	4.866.895	0	4.866.895
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	1.219.753	0	1.219.753
CO.03.01.02.07.02.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	8.360.854	0	8.360.854
CO.03.01.05.01.01.01	Fitti attivi da fabbricati e terreni	180.000	0	180.000
CO.03.01.05.02.01.11	Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative	303.961	0	303.961
CO.03.01.05.02.01.12	Proventi diversi	2.992.115	0	2.992.115
CO.03.01.05.03.01.03	Altri proventi	32.000	0	32.000
CO.03.01.05.03.02.02	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri ministeri	240.500	0	240.500
CO.03.01.05.03.02.03	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con unione europea	2.963.443	0	2.963.443
CO.03.01.05.03.02.04	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali	190.000	0	190.000
CO.03.01.05.03.02.07	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con comuni	135.000	0	135.000
TOTALE		139.634.754	299.676.425	439.311.179

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

COSTI

Struttura Amministrativa di Ateneo

67.796.028	284.879.782	352.675.810
-------------------	--------------------	--------------------

Area Servizi Economici e Finanziari

3.322.000	26.545.400	29.867.400
------------------	-------------------	-------------------

Area Servizi Economici e Finanziari		2.162.000	25.907.400	28.069.400
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	50.000	50.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	162.000	0	162.000
CO.04.01.02.01.12.09	Commissioni Bancarie	0	100.000	100.000
CO.04.01.02.01.12.05.01	Trasferimenti correnti allo Stato	0	230.000	230.000
CO.04.01.02.01.12.11.02	Gettoni di presenza negli organi istituzionali	0	54.000	54.000
CO.04.01.02.01.12.11.03	Compensi agli organi istituzionali	0	237.000	237.000
CO.04.01.02.01.12.11.04	Rimborsi spese e di missione agli organi istituzionali	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.12.12.04	Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	0	450.000	450.000
CO.04.01.02.01.12.12.05	Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	0	60.000	60.000
CO.04.01.03.01.01.05	Ammortamento interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi	0	191.000	191.000
CO.04.01.03.02.01.01	Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	5.900.000	5.900.000
CO.04.01.03.02.01.02	Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	203.000	203.000
CO.04.01.03.02.01.03	Ammortamento altri immobili	0	24.000	24.000
CO.04.01.03.02.01.07	Ammortamento impianti e attrezzature	0	116.000	116.000
CO.04.01.03.02.01.08	Ammortamento attrezzature scientifiche	0	230.000	230.000
CO.04.01.03.02.01.09	Ammortamento mobili e arredi	0	330.000	330.000
CO.04.01.03.02.01.10	Ammortamento automezzi	0	1.400	1.400
CO.04.01.03.02.01.11	Ammortamento macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	530.000	530.000
CO.04.01.03.02.01.12	Ammortamento altri beni	0	18.000	18.000
CO.04.01.04.01.01.07	Accantonamento per Trattamento di fine rapporto collaboratori ed esperti linguistici	0	50.000	50.000
CO.04.01.04.01.01.08	Accantonamento per Trattamento di fine rapporto personale a tempo determinato	0	76.000	76.000
CO.04.01.05.01.01.01.05	Valori bollati	0	250.000	250.000
CO.05.01.01.02.01.01.03	Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	0	2.000.000	2.000.000
CO.08.01.01.01.01.01.01	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRES	0	560.000	560.000
CO.08.01.01.01.01.01.02	Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRAP	0	13.000.000	13.000.000
CO.09.01.01.01.02.03	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	2.000.000	1.222.000	3.222.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
Area Servizi Economici e Finanziari - Docenti e Ricercatori		1.030.000	198.000	1.228.000
CO.04.01.01.01.06.01.01	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	930.000	0	930.000
CO.04.01.01.01.06.01.03	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale ricercatore a tempo determinato	100.000	0	100.000
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	0	30.000	30.000
CO.04.01.02.01.12.11.01	Indennita' di carica organi istituzionali	0	168.000	168.000
Area Servizi Economici e Finanziari - Tecnici amministrativi		130.000	440.000	570.000
CO.04.01.01.01.06.01.05	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	120.000	0	120.000
CO.04.01.01.01.06.01.07	Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale tecnico amministrativo a tempo determinato	10.000	0	10.000
CO.04.01.01.02.05.01.21	Gestione Inail conto Stato	0	400.000	400.000
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	0	40.000	40.000
Area Affari Generali e Legali		125.000	2.570.746	2.695.746
CO.04.01.02.01.08.02	Altre collaborazioni tecnico gestionali	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni (per CUG)	0	3.000	3.000
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	13.484	13.484
CO.04.01.02.01.12.01.01	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)	0	250.000	250.000
CO.04.01.02.01.12.01.02	Spese per liti (patrocinio legale)	0	100.000	100.000
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri (CUG)	0	1.000	1.000
CO.04.01.02.01.12.05.04	Trasferimenti correnti a regioni e province autonome	0	150.000	150.000
CO.04.01.02.01.12.05.20	Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo	125.000	285.000	410.000
CO.04.01.02.01.12.05.24	Trasferimenti correnti al Circolo Dipendenti		100.000	100.000
CO.04.01.02.01.12.05.29	Trasferimenti correnti al PIN s.c.r.l	0	200.000	200.000
CO.04.01.02.01.12.05.30	Trasferimenti correnti al LENS	0	613.262	613.262
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	90.000	90.000
CO.04.01.02.01.12.08.01	Assicurazione automezzi	0	110.000	110.000
CO.04.01.02.01.12.08.02	Assicurazione edifici	0	510.000	510.000
CO.04.01.02.01.12.08.03	Assicurazione responsabilita civile ente	0	110.000	110.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico

23.886.429	2.654.000	26.540.429
-------------------	------------------	-------------------

Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico - Ricerca

0	790.000	790.000
----------	----------------	----------------

CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	40.000	40.000
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	0	100.000	100.000
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	0	10.000	10.000
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	40.000	40.000
CO.09.01.01.01.01.07	Progetti per ricerca finanziata dall'Ateneo	0	600.000	600.000

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

23.886.429	1.864.000	25.750.429
-------------------	------------------	-------------------

CO.04.01.01.01.02.02	Assegni di ricerca	23.886.429	1.864.000	25.750.429
----------------------	--------------------	------------	-----------	------------

Area Servizi alla Didattica

8.390.000	14.007.000	22.397.000
------------------	-------------------	-------------------

Area Servizi alla Didattica - Didattica

4.610.000	4.010.000	8.620.000
------------------	------------------	------------------

CO.04.01.01.01.05.01.01	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	150.000	150.000
CO.04.01.01.01.07.01	Missioni e rimborsi spese per la didattica e la ricerca	350.000	0	350.000
CO.04.01.02.01.01.03	Borse di studio Erasmus	2.600.000	0	2.600.000
CO.04.01.02.01.01.04	Borse di studio Erasmus - contributo integrativo	1.500.000	0	1.500.000
CO.04.01.02.01.01.05	Attività a tempo parziale studenti	0	350.000	350.000
CO.04.01.02.01.01.06	Iniziativa e attività gestite dagli studenti	0	140.000	140.000
CO.04.01.02.01.01.08	Altre borse di studio	0	510.000	510.000
CO.04.01.02.01.01.09	Spese mobilità Dottorandi e Studenti	0	55.000	55.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.12.05	Contributi ad organizzazioni	0	650.000	650.000
CO.04.01.02.01.12.07	Rimborsi tasse studenti	50.000	2.000.000	2.050.000
CO.09.01.01.01.01.01	Progetti per la didattica - interventi per studenti disabili	110.000	130.000	240.000

Area Servizi alla Didattica - Dottorato

3.600.000	8.440.000	12.040.000
------------------	------------------	-------------------

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

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
Area Servizi alla Didattica - Orientamento		180.000	1.542.000	1.722.000
CO.04.01.02.01.01.07	Tutor per il sostegno studenti	180.000	900.000	1.080.000
CO.04.01.02.01.01.08	Altre borse di studio	0	364.000	364.000
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	235.000	235.000
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	0	18.000	18.000
Area Servizi alla Didattica - IUSSAF		0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	15.000	15.000
Area Edilizia		0	17.007.500	17.007.500
Area Edilizia - Patrimonio		0	8.751.500	8.751.500
CO.04.01.02.01.08.02	Altre collaborazioni tecnico gestionali	0	48.000	48.000
CO.04.01.02.01.08.17	Riscaldamento	0	6.570.000	6.570.000
CO.04.01.02.01.11.03.01	Locazioni Immobili	0	316.000	316.000
CO.04.01.02.01.11.03.02	Spese condominiali	0	147.500	147.500
CO.04.01.05.01.01.01.02	Imposte sul registro	0	6.000	6.000
CO.04.01.05.01.01.01.04	Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	0	1.550.000	1.550.000
CO.04.01.05.01.01.01.06	Altri tributi	0	114.000	114.000
Area Edilizia - Edilizia		0	7.500.000	7.500.000
CO.04.01.02.01.08.18.04	Manutenzione ordinaria beni immobili	0	7.500.000	7.500.000
Sicurezza		0	756.000	756.000
CO.04.01.02.01.08.06.01	Assistenza medico-sanitaria e visite fiscali	0	700.000	700.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi (analisi)	0	50.000	50.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	6.000	6.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
Comunicazione e public engagement		54.000	638.162	692.162
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	0	30.000	30.000
CO.04.01.02.01.08.12	Pubblicità	15.000	3.162	18.162
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	15.000	55.000	70.000
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: accesso a banche dati on-line	0	45.000	45.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	24.000	485.000	509.000
CO.04.01.05.01.02.07	Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	0	20.000	20.000
Area per la valorizzazione del patrimonio culturale-archivio e trattamento degli atti		0	30.000	30.000
CO.04.01.02.01.08.18.02	Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	10.000	10.000
Coordinamento delle Funzioni Direzionali di Programmazione Organizzazione e Controllo		0	270.000	270.000
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	250.000	250.000
CO.04.01.02.01.12.05	Contributi ad organizzazioni	0	10.000	10.000
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	0	10.000	10.000
Area Risorse Umane		31.968.599	194.823.994	226.792.593
Area Risorse Umane - Docenti e Ricercatori		5.550.599	135.131.258	140.681.857
CO.04.01.01.01.01.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a tempo indeterminato	1.663.513	102.465.594	104.129.107
CO.04.01.01.01.01.02	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a tempo indeterminato	0	14.526.688	14.526.688
CO.04.01.01.01.01.03	Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a tempo determinato	3.117.086	14.233.976	17.351.062
CO.04.01.01.01.01.04	Competenze accessorie al personale docente e ricercatore	20.000	100.000	120.000
CO.04.01.01.01.01.05	Supplenze e affidamenti al personale docente e ricercatore	650.000	483.000	1.133.000
	<i>retribuzione aggiuntiva ricercatori</i>	<i>200.000</i>	<i>483.000</i>	<i>683.000</i>
CO.04.01.01.01.03.02	Docenti a contratto su finanziamenti interni	0	60.000	60.000
CO.04.01.01.01.04.01	Stipendi ed altri assegni fissi al personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo indeterminato	0	3.202.000	3.202.000
CO.04.01.01.01.04.02	Stipendi ed altri assegni fissi al personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo determinato	100.000	0	100.000
CO.04.01.01.01.04.03	Competenze accessorie al personale collaboratore ed esperto linguistico	0	60.000	60.000
CO.04.01.01.01.04.03.01	Supplenze e affidamenti al personale collaboratore ed esperto linguistico	0	60.000	60.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
	Area Risorse Umane - Tecnici-Amministrativi	1.518.000	59.692.736	61.210.736
CO.04.01.01.02.01.01	Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	313.000	51.022.000	51.335.000
CO.04.01.01.02.01.02	Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo indeterminato	0	441.000	441.000
CO.04.01.01.02.01.03	Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.200.000	415.708	1.615.708
CO.04.01.01.02.01.04	Stipendi ad altri assegni fissi al Direttore Generale	0	279.000	279.000
CO.04.01.01.02.01.05	Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo determinato	0	59.200	59.200
CO.04.01.01.02.02.01	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AI DIRIGENTI - Competenze accessorie ai dirigenti	0	723.590	723.590
CO.04.01.01.02.03.01	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE EP - Competenze accessorie al personale inquadrato nella categoria EP	0	1.155.882	1.155.882
CO.04.01.01.02.04.01	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE T.A. - Indennità di responsabilità al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	130.410	130.410
CO.04.01.01.02.04.02	FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE T.A. - Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	3.573.143	3.573.143
CO.04.01.01.02.05.01.05	Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	242.234	242.234
CO.04.01.01.02.05.01.13	Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	5.000	740.000	745.000
CO.04.01.01.02.05.01.17	Spese di formazione del personale tecnico-amministrativo	0	180.000	180.000
CO.04.01.01.02.05.01.18	Spese di formazione del personale tecnico-amministrativo- obbligatorie	0	250.000	250.000
CO.04.01.01.02.05.01.19	Sussidi al personale tecnico amministrativo	0	310.000	310.000
CO.04.01.01.02.05.01.20	Attività di somministrazione	0	87.569	87.569
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	53.000	53.000
CO.04.01.02.01.12.12.01	Compensi per commissioni di concorso personale di ruolo	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.12.12.02	Compensi per commissioni di concorso personale a contratto	0	15.000	15.000
	Area Risorse Umane - Assistenza	24.900.000	0	24.900.000
CO.04.01.02.01.01.02	Contratti di formazione specialistica	24.900.000	0	24.900.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

Area Servizi Economici Patrimoniali e Logistici

50.000	24.217.980	24.267.980
---------------	-------------------	-------------------

CO.04.01.02.01.07.02	Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.08.07	Vigilanza	0	622.000	622.000
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	0	150.000	150.000
CO.04.01.02.01.08.09	Smaltimento rifiuti tossici	0	520.000	520.000
CO.04.01.02.01.08.13	Spese di rappresentanza	0	2.821	2.821
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	1.348.659	1.348.659
CO.04.01.02.01.08.15.01	Utenze e canoni: Energia elettrica	0	7.400.000	7.400.000
CO.04.01.02.01.08.15.02	Utenze e canoni: Acqua	0	740.000	740.000
CO.04.01.02.01.08.15.03	Utenze e canoni: Gas	0	250.000	250.000
CO.04.01.02.01.08.15.04	Utenze e canoni: Telefonia fissa	0	150.000	150.000
CO.04.01.02.01.08.15.07	Utenze e canoni: Telefonia mobile	0	50.000	50.000
CO.04.01.02.01.08.16	Pulizie	0	6.250.000	6.250.000
CO.04.01.02.01.08.18.01	Manutenzione Autoveicoli, motoveicoli ed altri mezzi di trasporto	0	6.000	6.000
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	150.000	150.000
CO.04.01.02.01.08.18.06	Manutenzione Arredamenti mobili e macchine d'ufficio	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.08.19	Portierato	0	5.910.000	5.910.000
CO.04.01.02.01.09.01	Carburanti e lubrificanti	0	18.000	18.000
CO.04.01.02.01.09.02.02	Prodotti per la pulizia	0	150.000	150.000
CO.04.01.02.01.09.02.03	Vestiaro	0	6.000	6.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	50.000	20.000	70.000
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	186.000	186.000
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature	0	88.000	88.000
CO.04.01.02.01.11.02	Noleggio Mezzi di trasporto	0	55.000	55.000
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	0	100.000	100.000
CO.04.01.05.01.01.01.05	Valori bollati	0	3.500	3.500
CO.04.01.05.01.01.01.06	Altri tributi	0	20.000	20.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

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

0	2.115.000	2.115.000
----------	------------------	------------------

CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	315.000	315.000
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	0	500.000	500.000
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.08.20	Servizi informatici	0	1.275.000	1.275.000

Centro Linguistico d'Ateneo

596.000	28.700	624.700
----------------	---------------	----------------

CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	7.000	7.000
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	0	12.900	12.900
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	1.800	1.800
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature	0	7.000	7.000
CO.09.01.01.01.01.02	Progetti per la didattica - scambi culturali e coop interun. e intern.le	80.000	0	80.000
CO.09.01.01.01.01.04	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di contributi studenteschi	230.000	0	230.000
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	270.000	0	270.000
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	16.000	0	16.000

Museo di Storia Naturale

750.000	615.000	1.365.000
----------------	----------------	------------------

CO.04.01.02.01.05.01	Materiale di consumo per laboratorio	0	10.000	10.000
CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	0	10.000	10.000
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	5.000	5.000
CO.04.01.02.01.08.07	Vigilanza	0	30.000	30.000
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	0	20.000	20.000
CO.04.01.02.01.08.10	Rilegature	0	500	500
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	181.000	181.000
CO.04.01.02.01.08.15.07	Utenze e canoni: Telefonia mobile	0	7.000	7.000
CO.04.01.02.01.08.18.02	Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software	0	6.000	6.000
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	5.000	5.000
CO.04.01.02.01.09.02.03	Vestiaro	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	30.000	30.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	10.000	10.000
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	0	5.000	5.000
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature	0	3.000	3.000
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	0	5.000	5.000
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	8.000	8.000
CO.04.01.05.01.01.01.05	Valori bollati	0	500	500
CO.09.01.01.01.01.08	Progetti per ricerca finanziata da enti locali	100.000	0	100.000
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	360.000	0	360.000
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	290.000	250.000	540.000

Sistema Informatico dell'Ateneo Fiorentino - (SIAF)

100.000 2.611.000 2.711.000

CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	890.000	890.000
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	0	65.000	65.000
CO.04.01.02.01.08.15.06	Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	0	549.000	549.000
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	0	75.000	75.000
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software	0	145.000	145.000
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	51.000	51.000
CO.04.01.02.01.08.20	Servizi informatici	0	836.000	836.000
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	90.000	0	90.000
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	10.000	0	10.000

CsaVRI - Trasferimento dell'Innovazione

194.000 172.400 366.400

CO.04.01.02.01.05.01	Materiale di consumo per laboratorio	0	7.500	7.500
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	7.000	7.000
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	4.400	4.400
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	62.000	62.000
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	1.100	1.100
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	5.000	5.000
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	0	500	500
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	0	100	100
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	2.500	2.500
CO.04.01.02.01.12.15	Costi generali per brevetti	0	80.000	80.000
CO.04.01.05.01.01.01.05	Valori bollati	0	300	300
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	159.000	0	159.000
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	35.000	0	35.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

Sistema Bibliotecario d'Ateneo

705.500	5.688.500	6.394.000
----------------	------------------	------------------

CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	0	388.000	388.000
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	0	733.000	733.000
CO.04.01.02.01.07.04	Acquisto libri e riviste su supporto informatico	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	0	17.000	17.000
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	2.000	2.000
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	0	4.800	4.800
CO.04.01.02.01.08.10	Rilegature	0	56.708	56.708
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	170.423	170.423
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	0	3.893.921	3.893.921
CO.04.01.02.01.08.15.06	Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	0	2.500	2.500
CO.04.01.02.01.08.15.07	Utenze e canoni: Telefonia mobile	0	2.598	2.598
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	0	9.100	9.100
CO.04.01.02.01.08.18.02	Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	0	88.200	88.200
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software	0	32.500	32.500
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	17.500	17.500
CO.04.01.02.01.08.18.06	Manutenzione Arredamenti, mobili e macchine d'ufficio	0	6.200	6.200
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	6.100	6.100
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	65.000	65.000
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	0	6.500	6.500
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature	0	6.100	6.100
CO.04.01.02.01.11.01.02	Noleggio Hardware	0	2.500	2.500
CO.04.01.02.01.11.01.03	Noleggio Licenze d'uso	0	48.150	48.150
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	0	18.700	18.700
CO.04.01.02.01.12.05	Contributi ad organizzazioni	0	27.000	27.000
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	7.050	7.050
CO.04.01.02.01.12.08.02	Assicurazione edifici	0	1.000	1.000
CO.04.01.02.01.12.09	Commissioni Bancarie	0	500	500
CO.04.01.05.01.01.01.05	Valori bollati	0	150	150
CO.04.01.05.01.01.01.06	Altri tributi	0	70.000	70.000
CO.04.01.05.01.02.07	Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	0	1.300	1.300
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	289.000	0	289.000
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	416.500	0	416.500

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

Dipartimenti

69.493.226	5.681.043	75.174.268
-------------------	------------------	-------------------

CO.04.01.01.01.02.02	Assegni di ricerca	0	984.845	984.845
CO.04.01.01.01.03.01	Docenti a contratto su finanziamenti esterni	703.000	0	703.000
CO.04.01.01.01.03.02	Docenti a contratto su finanziamenti interni	0	53.800	53.800
CO.04.01.01.01.05.01.01	Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	0	296.319	296.319
CO.04.01.01.01.07.01	Missioni e rimborsi spese per la didattica e la ricerca	0	1.386.236	1.386.236
CO.04.01.02.01.01.08	Altre borse di studio	0	31.088	31.088
CO.04.01.02.01.01.09	Spese mobilità Dottorandi e Studenti	0	85.199	85.199
CO.04.01.02.01.04.01	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0	10.700	10.700
CO.04.01.02.01.05.01	Materiale di consumo per laboratorio	0	666.594	666.594
CO.04.01.02.01.07.01	Acquisto Materiale librario monografico	0	31.900	31.900
CO.04.01.02.01.07.03	Abbonamenti a riviste	0	10.800	10.800
CO.04.01.02.01.07.04	Acquisto libri e riviste su supporto informatico	0	7.000	7.000
CO.04.01.02.01.08.03	Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	0	183.781	183.781
CO.04.01.02.01.08.04	Spese per pubblicazioni informative	0	228.038	228.038
CO.04.01.02.01.08.05	Programmi (acquisti licenze)	0	80.681	80.681
CO.04.01.02.01.08.08	Facchinaggi e traslochi	0	7.900	7.900
CO.04.01.02.01.08.11	Assistenza informatica	0	26.500	26.500
CO.04.01.02.01.08.14	Altre spese per servizi	0	242.414	242.414
CO.04.01.02.01.08.15.05	Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	0	31.768	31.768
CO.04.01.02.01.08.15.06	Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	0	2.500	2.500
CO.04.01.02.01.08.15.07	Utenze e canoni: Telefonia mobile	0	96.261	96.261
CO.04.01.02.01.08.15.08	Altre utenze e canoni	0	700	700
CO.04.01.02.01.08.18.03	Manutenzione hardware e software	0	11.600	11.600
CO.04.01.02.01.08.18.05	Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie	0	120.294	120.294
CO.04.01.02.01.08.18.06	Manutenzione Arredamenti, mobili e macchine d'ufficio	0	3.900	3.900
CO.04.01.02.01.09.02.02	Prodotti per la pulizia	0	3.500	3.500
CO.04.01.02.01.09.02.03	Vestiaro	0	400	400
CO.04.01.02.01.09.02.04	Materiale vario	0	106.131	106.131
CO.04.01.02.01.09.02.06	Cancelleria e stampati	0	350.773	350.773
CO.04.01.02.01.09.02.07	Materiale informatico	0	60.637	60.637
CO.04.01.02.01.09.02.08	Animali e materiale per custodia e mantenimento	0	29.492	29.492
CO.04.01.02.01.11.01.01	Noleggio Strumenti ed attrezzature	0	194.078	194.078
CO.04.01.02.01.11.01.03	Noleggio Licenze d'uso	0	13.170	13.170
CO.04.01.02.01.11.02	Noleggio Mezzi di trasporto	0	31.600	31.600
CO.04.01.02.01.12.02	Postali	0	40.545	40.545
CO.04.01.02.01.12.04.01	Missioni e rimborsi spese altri	0	7.620	7.620
CO.04.01.02.01.12.05	Contributi ad organizzazioni	0	1.000	1.000

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET ECONOMICO
Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale
CO.04.01.02.01.12.06	Quote associative	0	57.900	57.900
CO.04.01.02.01.12.09	Commissioni Bancarie	0	1.250	1.250
CO.04.01.02.01.12.15	Costi generali per brevetti	0	2.000	2.000
CO.04.01.05.01.01.01.05	Valori bollati	0	4.728	4.728
CO.04.01.05.01.01.01.06	Altri tributi	0	200	200
CO.04.01.05.01.02.07	Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	0	91.140	91.140
CO.04.01.05.01.02.08	Costi diversi	0	1.830	1.830
CO.04.01.05.01.02.09	Costi per supplenze e contratti pers docente	0	82.231	82.231
CO.09.01.01.01.01.02	Progetti per la didattica - scambi culturali e coop interun. e intern.le	1.667.222	0	1.667.222
CO.09.01.01.01.01.03	Progetti per la didattica- altro	154.439	0	154.439
CO.09.01.01.01.01.04	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di contributi studenteschi	2.579.355	0	2.579.355
CO.09.01.01.01.01.05	Progetti per ricerca scientifica finanziati dal Ministero	7.663.291	0	7.663.291
CO.09.01.01.01.01.06	Progetti per ricerca finanziati da altri Ministeri	1.026.759	0	1.026.759
CO.09.01.01.01.01.08	Progetti per ricerca finanziata da enti locali	7.000.700	0	7.000.700
CO.09.01.01.01.01.09	Progetti per ricerca finanziata da enti pubblici	4.936.474	0	4.936.474
CO.09.01.01.01.01.10	Progetti per ricerca finanziata da soggetti privati	8.360.854	0	8.360.854
CO.09.01.01.01.01.11	Progetti per ricerca finanziata da altri enti di ricerca (es.CNR)	303.832	0	303.832
CO.09.01.01.01.01.12	Progetti per ricerca finanziata da UE e altri organismi internazionali	10.372.846	0	10.372.846
CO.09.01.01.01.01.13	Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	12.116.195	0	12.116.195
CO.09.01.01.01.01.14	Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	12.608.258	0	12.608.258

TOTALE

139.634.754	299.676.425	439.311.178
--------------------	--------------------	--------------------

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2020

Budget degli investimenti riclassificato per unità analitiche anno 2020

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	<i>PREVISIONI 2020</i>		
		<i>Con vincolo di destinazione</i>	<i>Senza vincolo di destinazione</i>	<i>Totale</i>
FONTI DI COPERTURA				
Struttura amministrativa di Ateneo		3.974.127	0	3.974.127
Area Edilizia		3.974.127	0	3.974.127
Area Edilizia - Edilizia		3.974.127	0	3.974.127
CO.03.01.02.01.01.02	F.F.O. finalizzato	2.754.808	0	2.754.808
CO.03.01.02.01.09.01	Contributi statali in conto capitale per l'edilizia universitaria	0	0	0
CO.03.01.02.02.02.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	1.219.319	0	1.219.319
CO.03.01.02.03.02.01	Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	0	0	0
Sistema Bibliotecario d'Ateneo		10.500	0	10.500
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	8.000	0	8.000
CO.03.01.02.02.01.01	Contributi correnti da regioni e province autonome	2.500	0	2.500
Dipartimenti		8.903.933	0	8.903.933
CO.03.01.02.01.01.02	F.F.O. finalizzato	3.124.593	0	3.124.593
CO.03.01.01.01.01.05	Tasse e contributi master	125.000	0	125.000
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	651.002	0	651.002
CO.03.01.02.01.07.01	Contributi statali per investimento - contributi miur per attività di ricerca	335.007	0	335.007
CO.03.01.02.01.08.01	Contributi statali per investimento - contributi altri ministeri per attività di ricerca	3.858	0	3.858
CO.03.01.02.04.02.01	Contributi per investimenti unione europea e dal Resto del Mondo	970.785	0	970.785
CO.03.01.02.03.02.01	Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	335.391	0	335.391
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	1.087.760	0	1.087.760
CO.03.01.02.06.02.01	Contributi per investimenti da altri (pubblici)	1.970.234	0	1.970.234
CO.03.01.02.07.02.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	300.303	0	300.303
TOTALE		12.888.560	0	12.888.560

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		Coperti da risorse con vincolo di destinazione	Coperti da risorse senza vincolo di destinazione	Totale

INVESTIMENTI

Struttura amministrativa di Ateneo

3.974.127	23.197.791	27.171.918
------------------	-------------------	-------------------

Area Edilizia

3.974.127	21.966.791	25.940.918
------------------	-------------------	-------------------

Area Edilizia - Edilizia		3.974.127	21.706.791	25.680.918
CO.01.01.01.05.01.02	Interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi	0	2.166.264	2.166.264
CO.01.01.02.01.01.01	Terreni		834.850	834.850
CO.01.01.02.01.01.06	Costi da capitalizzare per interventi straordinari su immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	3.576.777	3.576.777
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	924.308	370.263	1.294.571
CO.01.01.02.05.01.01	Mobili e arredi	0	216.712	216.712
CO.01.01.02.06.01.02	Costi da capitalizzare per interventi straordinari in corso su immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	3.049.819	11.678.467	14.728.286
CO.01.01.02.06.01.03	Costi da capitalizzare per interventi straordinari in corso su immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	1.320.902	1.320.902
CO.01.01.02.06.01.04	Costi da capitalizzare per interventi straordinari in corso su altri immobili	0	1.542.556	1.542.556

Sicurezza		0	260.000	260.000
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	0	260.000	260.000

Area Servizi alla Ricerca ed al Trasferimento Tecnologico

0	400.000	400.000
----------	----------------	----------------

CO.01.01.02.03.01.01	Attrezzature scientifiche	0	400.000	400.000
----------------------	---------------------------	---	---------	---------

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		<i>Coperti da risorse con vincolo di destinazione</i>	<i>Coperti da risorse senza vincolo di destinazione</i>	Totale
Comunicazione e public engagement		0	30.000	30.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	30.000	30.000
Area Servizi Economici Patrimoniali e Logistici		0	190.000	190.000
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	0	55.000	55.000
CO.01.01.02.05.01.01	Mobili e arredi	0	65.000	65.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	65.000	65.000
CO.01.01.02.07.01.03	Altri beni	0	5.000	5.000
Area per la valorizzazione del patrim. culturale-archivio e trattamento degli atti		0	1.000	1.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	1.000	1.000
Area per l'Innovazione e Gestione dei Sistemi informativi ed Informatici		0	610.000	610.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	610.000	610.000
CsaVRI - Trasferimento dell'Innovazione		0	5.100	5.100
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	5.100	5.100

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE ANNO 2020 - BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

Riclassificato per unità analitica

Rif. Conto Economico	Descrizione Conto	PREVISIONI 2020		
		<i>Coperti da risorse con vincolo di destinazione</i>	<i>Coperti da risorse senza vincolo di destinazione</i>	Totale
Museo di Storia Naturale		0	20.000	20.000
CO.01.01.02.04.01.04	Collezioni museali	0	5.000	5.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	15.000	15.000
Sistema Informatico dell'Ateneo Fiorentino - (SIAF)		0	198.765	198.765
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	198.765	198.765
Sistema Bibliotecario d'Ateneo		10.500	45.500	56.000
CO.01.01.02.05.01.01	Mobili e arredi	4.500	19.000	23.500
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	6.000	26.500	32.500
Dipartimenti		8.903.933	725.547	9.629.480
CO.01.01.02.02.01.01	Impianti e attrezzature	63.149	101.000	164.149
CO.01.01.02.03.01.01	Attrezzature scientifiche	8.135.176	186.123	8.321.299
CO.01.01.02.05.01.01	Mobili e arredi	56.319	74.221	130.540
CO.01.01.02.07.01.01	Automezzi	22.000	0	22.000
CO.01.01.02.07.01.02	Macchine e attrezzature informatiche da ufficio	598.859	355.203	954.062
CO.01.01.02.07.01.03	Altri beni	28.430	9.000	37.430
TOTALE		12.888.560	24.192.703	37.081.264

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione Triennale 2020-2022

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2020

*Budget economico
triennale 2020-2022*

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 Budget economico

		PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
PROVENTI										
Proventi operativi		139.634.754	299.675.425	439.310.179	136.105.475	303.079.567	439.185.042	136.132.391	#VALORE!	#VALORE!
Proventi finanziari		0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
Rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proventi straordinari		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale proventi		139.634.754	299.676.425	439.311.179	136.105.475	303.080.567	439.186.042	136.132.391	#VALORE!	#VALORE!
COSTI										
Costi operativi		139.330.087	284.115.058	423.445.145	135.800.808	288.620.567	424.421.375	135.827.724	291.414.050	427.241.774
Oneri finanziari		0	2.000.000	2.000.000	0	400.000	400.000	0	100.000	100.000
Rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Oneri straordinari		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate		304.667	13.561.367	13.866.034	304.667	14.060.000	14.364.667	304.667	14.560.000	14.864.667
Conto progetti		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale costi		139.634.754	299.676.425	439.311.179	136.105.475	303.080.567	439.186.042	136.132.391	306.074.050	442.206.441
CO.03 PROVENTI		139.634.754	299.675.425	439.310.179	136.105.475	303.079.567	439.185.042	136.132.391	#VALORE!	#VALORE!
CO.03.01 PROVENTI OPERATIVI		139.634.754	299.675.425	439.310.179	136.105.475	303.079.567	439.185.042	136.132.391	#VALORE!	#VALORE!
CO.03.01.01 PROVENTI PROPRI		43.708.494	55.107.500	98.815.994	43.708.494	55.107.500	98.815.994	43.708.494	55.107.500	98.815.994
CO.03.01.01.01 PROVENTI PER LA DIDATTICA		3.492.355	53.953.000	57.445.355	3.492.355	53.953.000	57.445.355	3.492.355	53.953.000	57.445.355
CO.03.01.01.01.01 PROVENTI PER LA DIDATTICA		3.492.355	53.953.000	57.445.355	3.492.355	53.953.000	57.445.355	3.492.355	53.953.000	57.445.355
CO.03.01.01.01.01.01	Tasse e contributi corsi di laurea ante D.M. 509/99	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000
CO.03.01.01.01.01.02	Tasse e contributi corsi di laurea e laurea specialistica	0	49.300.000	49.300.000	0	49.300.000	49.300.000	0	49.300.000	49.300.000
CO.03.01.01.01.01.03	Tasse e contributi scuole di specializzazione	0	1.600.000	1.600.000	0	1.600.000	1.600.000	0	1.600.000	1.600.000
CO.03.01.01.01.01.04	Tasse e contributi dottorato di ricerca	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.01.01.01.05	Tasse e contributi master	1.710.324	460.000	2.170.324	1.710.324	460.000	2.170.324	1.710.324	460.000	2.170.324
CO.03.01.01.01.01.06	Tasse e contributi corsi di perfezionamento	663.302	160.000	823.302	663.302	160.000	823.302	663.302	160.000	823.302
CO.03.01.01.01.01.07	Altre tasse e contributi	412.729	428.000	840.729	412.729	428.000	840.729	412.729	428.000	840.729
CO.03.01.01.01.01.07.01	Contributi corsi centro cultura stranieri	60.000	10.000	70.000	60.000	10.000	70.000	60.000	10.000	70.000
CO.03.01.01.01.01.07.02	Contributi corsi e accesso alla mediateca del centro linguistico	170.000	0	170.000	170.000	0	170.000	170.000	0	170.000
CO.03.01.01.01.01.07.03	Tasse e contributi Tirocini Formativi Attivi	0	168.000	168.000	0	168.000	168.000	0	168.000	168.000
CO.03.01.01.01.01.07.04	Altre tasse e contributi	182.729	250.000	432.729	182.729	250.000	432.729	182.729	250.000	432.729
CO.03.01.01.01.01.08	Tasse e contributi per esami di stato	0	400.000	400.000	0	400.000	400.000	0	400.000	400.000
CO.03.01.01.01.01.09	Indennità di mora	0	500.000	500.000	0	500.000	500.000	0	500.000	500.000
CO.03.01.01.01.01.10	Altro da studenti non costituente gettito	0	300.000	300.000	0	300.000	300.000	0	300.000	300.000
CO.03.01.01.01.01.11	Contributi prove di selezione	706.000	105.000	811.000	706.000	105.000	811.000	706.000	105.000	811.000
CO.03.01.01.02 PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO		14.574.195	1.154.500	15.728.695	14.574.195	1.154.500	15.728.695	14.574.195	1.154.500	15.728.695
CO.03.01.01.02.01 PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO		14.574.195	1.154.500	15.728.695	14.574.195	1.154.500	15.728.695	14.574.195	1.154.500	15.728.695
CO.03.01.01.02.01.01	Proventi per convenzioni in attività commerciale	12.249.733	1.040.000	13.289.733	12.249.733	1.040.000	13.289.733	12.249.733	1.040.000	13.289.733
	di cui quote al bilancio		800.000	800.000		800.000	800.000		800.000	800.000
	di cui quote fondo comune		240.000	240.000		240.000	240.000		240.000	240.000
CO.03.01.01.02.01.02	Prestazioni a pagamento	1.495.095	90.000	1.585.095	1.495.095	90.000	1.585.095	1.495.095	90.000	1.585.095
	di cui quote al bilancio		70.000	70.000		70.000	70.000		70.000	70.000
	di cui quote fondo comune		20.000	20.000		20.000	20.000		20.000	20.000
CO.03.01.01.02.01.03	Iscrizioni ai corsi	145.000	11.500	156.500	145.000	11.500	156.500	145.000	11.500	156.500
	di cui quote al bilancio		8.000	8.000		8.000	8.000		8.000	8.000
	di cui quote fondo comune		3.500	3.500		3.500	3.500		3.500	3.500
CO.03.01.01.02.01.04	Altri proventi da attività commerciale	684.367	13.000	697.367	684.367	13.000	697.367	684.367	13.000	697.367
	di cui quote al bilancio		10.000	10.000		10.000	10.000		10.000	10.000
	di cui quote fondo comune		3.000	3.000		3.000	3.000		3.000	3.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 Budget economico

		PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022		
		Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.03.01.01.03	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	25.641.944	0	25.641.944	25.641.944	0	25.641.944	25.641.944	0	25.641.944
CO.03.01.01.03.01	PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI	25.641.944	0	25.641.944	25.641.944	0	25.641.944	25.641.944	0	25.641.944
CO.03.01.01.03.01.01	Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	25.641.944	0	25.641.944	25.641.944	0	25.641.944	25.641.944	0	25.641.944
CO.03.01.02	CONTRIBUTI	61.513.241	233.500.000	295.013.241	57.983.962	234.500.000	292.483.962	58.010.878	234.500.000	292.510.878
CO.03.01.02.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	32.995.828	233.500.000	266.495.828	29.466.549	234.500.000	263.966.549	29.493.465	234.500.000	263.993.465
CO.03.01.02.01.01	F.F.O.	9.570.828	233.500.000	243.070.828	6.041.549	234.500.000	240.541.549	6.068.465	234.500.000	240.568.465
CO.03.01.02.01.01.01	F.F.O. libero	0	229.500.000	229.500.000	0	230.500.000	230.500.000	0	230.500.000	230.500.000
CO.03.01.02.01.01.02	F.F.O. finalizzato	9.570.828	4.000.000	13.570.828	6.041.549	4.000.000	10.041.549	6.068.465	4.000.000	10.068.465
CO.03.01.02.01.02	CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER BORSE DI STUDIO	21.300.000	0	21.300.000	21.300.000	0	21.300.000	21.300.000	0	21.300.000
CO.03.01.02.01.02.01	Contratti di formazione specialistica	21.000.000	0	21.000.000	21.000.000	0	21.000.000	21.000.000	0	21.000.000
CO.03.01.02.01.02.02	Altre tipologie di borse post laurea	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.02.03	Altre tipologie di borse - Borse di studio Erasmus	300.000	0	300.000	300.000	0	300.000	300.000	0	300.000
CO.03.01.02.01.03	CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER ASSEGNI DI RICERCA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.03.01	Contributi correnti statali per assegni di ricerca	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.04	CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER ATTIVITA' SPORTIVA	125.000	0	125.000	125.000	0	125.000	125.000	0	125.000
CO.03.01.02.01.04.01	Contributi correnti statali per attività sportiva	125.000	0	125.000	125.000	0	125.000	125.000	0	125.000
CO.03.01.02.01.05	CONTRIBUTI CORRENTI STATALI PER LA PROGRAMMAZIONE DEL SISTEMA UNIVERSITARIO	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
CO.03.01.02.01.05.01	Contributi correnti statali per la programmazione del sistema universitario	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000	2.000.000	0	2.000.000
CO.03.01.02.01.06	ALTRI CONTRIBUTI CORRENTI STATALI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.06.01	Altri contributi correnti statali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.07	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTO - CONTRIBUTI MIUR PER ATTIVITA' DI RICERCA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.07.01	Contributi statali per investimento - contributi miur per attività di ricerca	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.08	CONTRIBUTI STATALI PER INVESTIMENTO - CONTRIBUTI ALTRI MINISTERI PER ATTIVITA' DI RICERCA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.08.01	Contributi statali per investimento - contributi altri ministeri per attività di ricerca	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.09	CONTRIBUTI STATALI IN CONTO CAPITALE PER L'EDILIZIA UNIVERSITARIA	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.09.01	Contributi statali in conto capitale per l'edilizia universitaria	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.10	ALTRI CONTRIBUTI STATALI IN CONTO CAPITALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.01.10.01	Altri contributi statali in conto capitale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.02.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.316.300	0	3.316.300	3.316.300	0	3.316.300	3.316.300	0	3.316.300
CO.03.01.02.02.01	CONTRIBUTI CORRENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	3.266.300	0	3.266.300	3.266.300	0	3.266.300	3.266.300	0	3.266.300
CO.03.01.02.02.01.01	Contributi correnti da regioni e province autonome	3.266.300	0	3.266.300	3.266.300	0	3.266.300	3.266.300	0	3.266.300
CO.03.01.02.02.02	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000
CO.03.01.02.02.02.01	Contributi per investimenti da regioni e province autonome	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000
CO.03.01.02.03	CONTRIBUTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	4.377.256	0	4.377.256	4.377.256	0	4.377.256	4.377.256	0	4.377.256
CO.03.01.02.03.01	CONTRIBUTI CORRENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	3.660.477	0	3.660.477	3.660.477	0	3.660.477	3.660.477	0	3.660.477
CO.03.01.02.03.01.01	Contributi correnti altre amministrazioni locali	3.660.477	0	3.660.477	3.660.477	0	3.660.477	3.660.477	0	3.660.477
CO.03.01.02.03.02	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	716.779	0	716.779	716.779	0	716.779	716.779	0	716.779
CO.03.01.02.03.02.01	Contributi per investimenti altre amministrazioni locali	716.779	0	716.779	716.779	0	716.779	716.779	0	716.779
CO.03.01.02.04	CONTRIBUTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	1.059.908	0	1.059.908	1.059.908	0	1.059.908	1.059.908	0	1.059.908
CO.03.01.02.04.01	CONTRIBUTI CORRENTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	833.035	0	833.035	833.035	0	833.035	833.035	0	833.035
CO.03.01.02.04.01.01	Contributi correnti unione europea e dal Resto del Mondo	833.035	0	833.035	833.035	0	833.035	833.035	0	833.035
CO.03.01.02.04.02	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI UNIONE EUROPEA E DAL RESTO DEL MONDO	226.873	0	226.873	226.873	0	226.873	226.873	0	226.873
CO.03.01.02.04.02.01	Contributi per investimenti unione europea e dal Resto del Mondo	226.873	0	226.873	226.873	0	226.873	226.873	0	226.873
CO.03.01.02.05	CONTRIBUTI DA UNIVERSITA'	1.641.140	0	1.641.140	1.641.140	0	1.641.140	1.641.140	0	1.641.140
CO.03.01.02.05.01	CONTRIBUTI CORRENTI DA UNIVERSITA'	1.243.728	0	1.243.728	1.243.728	0	1.243.728	1.243.728	0	1.243.728
CO.03.01.02.05.01.01	Contributi correnti da università	1.243.728	0	1.243.728	1.243.728	0	1.243.728	1.243.728	0	1.243.728
CO.03.01.02.05.02	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA UNIVERSITA'	397.412	0	397.412	397.412	0	397.412	397.412	0	397.412
CO.03.01.02.05.02.01	Contributi per investimenti da università	397.412	0	397.412	397.412	0	397.412	397.412	0	397.412
CO.03.01.02.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	7.233.002	0	7.233.002	7.233.002	0	7.233.002	7.233.002	0	7.233.002
CO.03.01.02.06.01	CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI (PUBBLICI)	2.366.107	0	2.366.107	2.366.107	0	2.366.107	2.366.107	0	2.366.107
CO.03.01.02.06.01.01	Contributi correnti da altri (pubblici)	2.366.107	0	2.366.107	2.366.107	0	2.366.107	2.366.107	0	2.366.107
CO.03.01.02.06.02	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI (PUBBLICI)	4.866.895	0	4.866.895	4.866.895	0	4.866.895	4.866.895	0	4.866.895
CO.03.01.02.06.02.01	Contributi per investimenti da altri (pubblici)	4.866.895	0	4.866.895	4.866.895	0	4.866.895	4.866.895	0	4.866.895
CO.03.01.02.07	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	10.889.806	0	10.889.806	10.889.806	0	10.889.806	10.889.806	0	10.889.806
CO.03.01.02.07.01	CONTRIBUTI CORRENTI DA ALTRI (PRIVATI)	2.528.953	0	2.528.953	2.528.953	0	2.528.953	2.528.953	0	2.528.953
CO.03.01.02.07.01.01	Contributi correnti da altri (privati)	2.528.953	0	2.528.953	2.528.953	0	2.528.953	2.528.953	0	2.528.953
CO.03.01.02.07.02	CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI DA ALTRI (PRIVATI)	8.360.854	0	8.360.854	8.360.854	0	8.360.854	8.360.854	0	8.360.854
CO.03.01.02.07.02.01	Contributi per investimenti da altri (privati)	8.360.854	0	8.360.854	8.360.854	0	8.360.854	8.360.854	0	8.360.854

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.03.01.03	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01.01	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.03.01.01.01	Proventi per attività assistenziale								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01.01	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.04.01.01.01	Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI								
	34.413.019	11.067.925	45.480.943	34.413.019	13.472.067	47.885.086	34.413.019	16.465.550	50.878.569
CO.03.01.05.01	PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI								
	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200
CO.03.01.05.01.01	PROVENTI DA RISORSE PATRIMONIALI								
	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200
CO.03.01.05.01.01.01	Fitti attivi da fabbricati e terreni								
	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200	180.000	110.200	290.200
CO.03.01.05.01.01.02	Altre entrate patrimoniali								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02	PROVENTI DA TRASFERIMENTI								
	26.967.076	113.765	27.080.841	26.967.076	113.765	27.080.841	26.967.076	113.765	27.080.841
CO.03.01.05.02.01	PROVENTI DA TRASFERIMENTI								
	26.967.076	113.765	27.080.841	26.967.076	113.765	27.080.841	26.967.076	113.765	27.080.841
CO.03.01.05.02.01.01	Proventi per quote al bilancio attività c/terzi								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.02	Proventi per quote fondo comune per attività c/terzi								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.03	Proventi per quote corrispettivo al personale c/terzi								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.02.01.04	Proventi per supplenze e contratti personale docente								
	650.000	0	650.000	650.000	0	650.000	650.000	0	650.000
CO.03.01.05.02.01.05	Proventi per personale T/A a tempo determinato								
	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000
CO.03.01.05.02.01.06	Proventi per ricercatori a tempo determinato								
	2.100.000	0	2.100.000	2.100.000	0	2.100.000	2.100.000	0	2.100.000
CO.03.01.05.02.01.07	Proventi per borse di dottorato di ricerca su finanz. di ricerca/CT/altro								
	700.000	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000	0	700.000
CO.03.01.05.02.01.08	Proventi per assegnisti finanziati dall'esterno								
	4.000.000	0	4.000.000	4.000.000	0	4.000.000	4.000.000	0	4.000.000
CO.03.01.05.02.01.09	Proventi per assegnisti finanziati su fondi di ricerca/CT/altro								
	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000
CO.03.01.05.02.01.10	Proventi per stipendi e compensi accessori								
	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000
CO.03.01.05.02.01.11	Proventi per prestazioni rese ad altre unità amministrative								
	524.961	3.765	528.726	524.961	3.765	528.726	524.961	3.765	528.726
CO.03.01.05.02.01.12	Proventi diversi								
	2.992.115	0	2.992.115	2.992.115	0	2.992.115	2.992.115	0	2.992.115
CO.03.01.05.03	ALTRI PROVENTI								
	7.265.943	10.843.960	18.109.903	7.265.943	13.248.102	20.514.045	7.265.943	16.241.585	23.507.528
CO.03.01.05.03.01	ALTRI PROVENTI								
	47.000	10.843.960	10.890.960	47.000	13.248.102	13.295.102	47.000	16.241.585	16.288.585
CO.03.01.05.03.01.01	Proventi per rimborsi quote assicurative								
	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000
CO.03.01.05.03.01.02	Recuperi e rimborsi								
	0	1.020.000	1.020.000	0	1.020.000	1.020.000	0	1.020.000	1.020.000
CO.03.01.05.03.01.03	Altri proventi								
	47.000	0	47.000	47.000	0	47.000	47.000	0	47.000
CO.03.01.05.03.01.04	Utilizzi								
	0	5.943.662	5.943.662	0	8.347.804	8.347.804	0	11.341.287	11.341.287
CO.03.01.05.03.01.04.01	Utilizzo fondi spese future per ricerca								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.02	Utilizzo fondi spese future per didattica								
	0	0	0	0	0	0	0	3.632.753	3.632.753
CO.03.01.05.03.01.04.03	Utilizzo fondi spese future per edilizia								
	0	3.000.000	3.000.000	0	4.000.000	4.000.000	0	5.000.000	5.000.000
CO.03.01.05.03.01.04.04	Utilizzo fondi per lo sviluppo della didattica e della ricerca								
	0	2.943.662	2.943.662	0	4.347.804	4.347.804	0	2.708.534	2.708.534
CO.03.01.05.03.01.04.23	Utilizzo fondo obbligaz. personale in finanziaria								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.28	Utilizzo fondo oneri finanziamento								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.04.29	Utilizzo fondo oneri pluriennali piano strategico								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.01.10	Contributi agli investimenti								
	0	3.680.298	3.680.298	0	3.680.298	3.680.298	0	3.680.298	3.680.298
CO.03.01.05.03.02	PROVENTI DERIVANTI DA ATTIVITA' CONVENZIONATE								
	7.218.943	0	7.218.943	7.218.943	0	7.218.943	7.218.943	0	7.218.943
CO.03.01.05.03.02.01	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con il MIUR								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.02	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri ministeri								
	240.500	0	240.500	240.500	0	240.500	240.500	0	240.500
CO.03.01.05.03.02.03	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con unione europea								
	5.913.443	0	5.913.443	5.913.443	0	5.913.443	5.913.443	0	5.913.443
CO.03.01.05.03.02.04	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con organismi pubblici esteri o internazionali								
	270.000	0	270.000	270.000	0	270.000	270.000	0	270.000
CO.03.01.05.03.02.05	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con regioni e province autonome								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.06	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con province								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.07	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con comuni								
	135.000	0	135.000	135.000	0	135.000	135.000	0	135.000
CO.03.01.05.03.02.08	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con enti di ricerca								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.03.01.05.03.02.09	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altre amministrazioni pubbliche								
	660.000	0	660.000	660.000	0	660.000	660.000	0	660.000
CO.03.01.05.03.02.10	Contratti/Convenzioni/Accordi programma: con altri soggetti								
	0	0	0	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022			
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	
CO.03.01.06	VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.03.01.06.01	VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.03.01.06.01.01	VARIAZIONE RIMANENZE	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.03.01.06.01.01.01	Variazione rimanenze	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.03.01.07	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.03.01.07.01	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.03.01.07.01.01	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.03.01.07.01.01.01	Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0	0	0	0	0	0	
CO.05	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01.01	PROVENTI FINANZIARI	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01.01.01	INTERESSI ATTIVI	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01.01.01.01	Interessi attivi su c/c bancario e postale	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000	0	1.000	1.000
CO.05.01.01.01.01.02	Interessi su obbligazioni e altri strumenti finanziari	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.01.01.03	Altri interessi attivi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.01.02	DIVIDENDI DA PARTECIPAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.01.02.01	Dividendi da partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03	UTILI E PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.01	UTILI SU CAMBI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.01.01	Utili su cambi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01	RIVALUTAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01	RIVALUTAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01.01	Rivalutazioni partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01.02	Rivalutazioni altre immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.01.01.03	Rivalutazioni titoli dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01	PROVENTI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01.01	PROVENTI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01.01.01	Sopravvenienze attive	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.01.01.02	Plusvalenze per alienazioni di immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04	COSTI	139.330.087	284.115.058	423.445.145	135.800.808	288.620.567	424.421.375	135.827.724	291.414.050	427.241.774
CO.04.01	COSTI OPERATIVI	139.330.087	284.115.058	423.445.145	135.800.808	288.620.567	424.421.375	135.827.724	291.414.050	427.241.774
CO.04.01.01	COSTI DEL PERSONALE	53.199.701	200.389.963	253.589.664	49.670.422	205.312.972	254.983.394	49.697.338	208.405.655	258.102.994

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.01.01 COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	51.681.701	140.380.227	192.061.928	48.149.422	143.974.239	192.123.661	48.173.338	146.349.922	194.523.261
CO.04.01.01.01.01 DOCENTI E RICERCATORI	5.450.599	131.809.258	137.259.857	5.515.549	135.533.270	141.048.819	5.539.465	138.074.953	143.614.419
CO.04.01.01.01.01.01 Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente a tempo indeterminato	1.663.513	102.465.594	104.129.107	1.728.463	107.266.494	108.994.957	1.752.379	112.169.179	113.921.558
CO.04.01.01.01.01.02 Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a tempo indeterminato	0	14.526.688	14.526.688	0	14.418.398	14.418.398	0	14.535.954	14.535.954
CO.04.01.01.01.01.03 Stipendi ed altri assegni fissi al personale ricercatore a tempo determinato	3.117.086	14.233.976	17.351.062	3.117.086	13.265.378	16.382.464	3.117.086	10.786.821	13.903.907
CO.04.01.01.01.01.04 Competenze accessorie al personale docente e ricercatore	20.000	100.000	120.000	20.000	100.000	120.000	20.000	100.000	120.000
CO.04.01.01.01.01.05 Supplenze e affidamenti al personale docente e ricercatore	650.000	483.000	1.133.000	650.000	483.000	1.133.000	650.000	483.000	1.133.000
CO.04.01.01.01.01.06 Indennita' a docenti e ricercatori equiparati al SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.01.01.07 Attivita' intramoenia personale docente e ricercatori equiparati al SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.01.02 COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE (collaboratori, assegnisti...)	35.582.373	2.848.845	38.431.218	31.985.144	2.848.845	34.833.989	31.985.144	2.848.845	34.833.989
CO.04.01.01.01.02.01 Collaborazioni coordinate e continuative	2.920.103	0	2.920.103	2.920.103	0	2.920.103	2.920.103	0	2.920.103
CO.04.01.01.01.02.02 Assegni di ricerca	23.886.429	2.848.845	26.735.274	20.289.200	2.848.845	23.138.045	20.289.200	2.848.845	23.138.045
CO.04.01.01.01.02.03 Borse di ricerca	8.775.841	0	8.775.841	8.775.841	0	8.775.841	8.775.841	0	8.775.841
CO.04.01.01.01.03 DOCENTI A CONTRATTO	1.284.978	113.800	1.398.778	1.284.978	113.800	1.398.778	1.284.978	113.800	1.398.778
CO.04.01.01.01.03.01 Docenti a contratto su finanziamenti esterni	1.284.978	0	1.284.978	1.284.978	0	1.284.978	1.284.978	0	1.284.978
CO.04.01.01.01.03.02 Docenti a contratto su finanziamenti interni	0	113.800	113.800	0	113.800	113.800	0	113.800	113.800
CO.04.01.01.01.04 COLLABORATORI ED ESPERTI LINGUISTICI	100.000	3.262.000	3.362.000	100.000	3.132.000	3.232.000	100.000	2.966.000	3.066.000
CO.04.01.01.01.04.01 Stipendi ed altri assegni fissi al personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo indeterminato	0	3.202.000	3.202.000	0	3.072.000	3.072.000	0	2.906.000	2.906.000
CO.04.01.01.01.04.02 Stipendi ad altri assegni fissi al personale collaboratore ed esperto linguistico a tempo determinato	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000
CO.04.01.01.01.04.03 Competenze accessorie al personale collaboratore ed esperto linguistico	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000
CO.04.01.01.01.04.03.01 Supplenze e affidamenti al personale collaboratore ed esperto linguistico	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000
CO.04.01.01.01.05 ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA DIDATTICA E ALLA RICERCA	3.099.480	473.643	3.573.123	3.099.480	473.643	3.573.123	3.099.480	473.643	3.573.123
CO.04.01.01.01.05.01 Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.099.480	473.643	3.573.123	3.099.480	473.643	3.573.123	3.099.480	473.643	3.573.123
CO.04.01.01.01.05.01.01 Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	3.099.480	473.643	3.573.123	3.099.480	473.643	3.573.123	3.099.480	473.643	3.573.123
CO.04.01.01.01.06 CORRISPETTIVI AL PERSONALE PER ATTIVITA' IN CONTO TERZI	1.160.000	0	1.160.000	1.160.000	0	1.160.000	1.160.000	0	1.160.000
CO.04.01.01.01.06.01 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi	1.160.000	0	1.160.000	1.160.000	0	1.160.000	1.160.000	0	1.160.000
CO.04.01.01.01.06.01.01 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	930.000	0	930.000	930.000	0	930.000	930.000	0	930.000
CO.04.01.01.01.06.01.03 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale ricercatore a tempo determinato	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000
CO.04.01.01.01.06.01.05 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	120.000	0	120.000	120.000	0	120.000	120.000	0	120.000
CO.04.01.01.01.06.01.07 Corrispettivi al personale per attivita' conto terzi personale tecnico amministrativo a tempo determinato	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000	10.000	0	10.000
CO.04.01.01.01.07 MISSIONI E RIMBORSI SPESE	5.004.271	1.872.681	6.876.952	5.004.271	1.872.681	6.876.952	5.004.271	1.872.681	6.876.952
CO.04.01.01.01.07.01 Missioni e rimborsi spese per la didattica e la ricerca	5.004.271	1.872.681	6.876.952	5.004.271	1.872.681	6.876.952	5.004.271	1.872.681	6.876.952
CO.04.01.01.02 COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	1.518.000	60.009.736	61.527.736	1.521.000	61.338.733	62.859.733	1.524.000	62.055.733	63.579.733
CO.04.01.01.02.01 PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	1.513.000	52.216.908	53.729.908	1.516.000	53.545.905	55.061.905	1.519.000	54.262.905	55.781.905
CO.04.01.01.02.01.01 Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	313.000	51.022.000	51.335.000	316.000	52.295.000	52.611.000	319.000	53.059.000	53.378.000
CO.04.01.01.02.01.02 Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo indeterminato	0	441.000	441.000	0	497.000	497.000	0	450.000	450.000
CO.04.01.01.02.01.03 Stipendi ad altri assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.200.000	415.708	1.615.708	1.200.000	415.708	1.615.708	1.200.000	415.708	1.615.708
CO.04.01.01.02.01.04 Stipendi ad altri assegni fissi al Direttore Generale	0	279.000	279.000	0	279.000	279.000	0	279.000	279.000
CO.04.01.01.02.01.05 Stipendi ad altri assegni fissi al personale dirigente a tempo determinato	0	59.200	59.200	0	59.197	59.197	0	59.197	59.197
CO.04.01.01.02.01.06 Indennita' al personale tecnico amministrativo equiparato al SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.02.01.07 Attivita' intramoenia personale tecnico amministrativo e dirigente equiparato al SSN	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.01.02.02 FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AI DIRIGENTI	0	723.590	723.590	0	723.590	723.590	0	723.590	723.590
CO.04.01.01.02.02.01 Competenze accessorie ai dirigenti	0	723.590	723.590	0	723.590	723.590	0	723.590	723.590
CO.04.01.01.02.03 FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE EP	0	1.155.882	1.155.882	0	1.155.882	1.155.882	0	1.155.882	1.155.882
CO.04.01.01.02.03.01 Competenze accessorie al personale inquadrato nella categoria EP	0	1.155.882	1.155.882	0	1.155.882	1.155.882	0	1.155.882	1.155.882
CO.04.01.01.02.04 FONDO PER IL TRATTAMENTO ACCESSORIO PER IL PERSONALE T.A.	0	3.703.553	3.703.553	0	3.703.553	3.703.553	0	3.703.553	3.703.553
CO.04.01.01.02.04.01 Indennita' di responsabilita' al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	130.410	130.410	0	130.410	130.410	0	130.410	130.410
CO.04.01.01.02.04.02 Altre competenze accessorie al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato e determinato	0	3.573.143	3.573.143	0	3.573.143	3.573.143	0	3.573.143	3.573.143
CO.04.01.01.02.05 ALTRI ONERI PER IL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO E DIRIGENTE	5.000	2.209.803	2.214.803	5.000	2.209.803	2.214.803	5.000	2.209.803	2.214.803
CO.04.01.01.02.05.01 Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	5.000	2.209.803	2.214.803	5.000	2.209.803	2.214.803	5.000	2.209.803	2.214.803
CO.04.01.01.02.05.01.05 Straordinario al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	0	242.234	242.234	0	242.234	242.234	0	242.234	242.234
CO.04.01.01.02.05.01.13 Altri oneri per il personale tecnico amministrativo	5.000	740.000	745.000	5.000	740.000	745.000	5.000	740.000	745.000
CO.04.01.01.02.05.01.17 Spese di formazione del personale tecnico amministrativo	0	180.000	180.000	0	180.000	180.000	0	180.000	180.000
CO.04.01.01.02.05.01.18 Spese di formazione del personale tecnico amministrativo obbligatorie	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000
CO.04.01.01.02.05.01.19 Sussidi al personale tecnico amministrativo	0	310.000	310.000	0	310.000	310.000	0	310.000	310.000
CO.04.01.01.02.05.01.20 Attivita' di somministrazione	0	87.569	87.569	0	87.569	87.569	0	87.569	87.569
CO.04.01.01.02.05.01.21 Gestione Inail conto Stato	0	400.000	400.000	0	400.000	400.000	0	400.000	400.000
CO.04.01.01.02.05.02 Altri oneri per il personale dirigente	0	0	0	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.02 COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	59.188.236	73.839.815	133.028.051	59.188.236	73.829.315	133.017.551	59.188.236	73.831.315	133.019.551
CO.04.01.02.01 COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	59.188.236	73.839.815	133.028.051	59.188.236	73.829.315	133.017.551	59.188.236	73.831.315	133.019.551
CO.04.01.02.01.01 COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	34.488.346	11.005.287	45.493.633	34.488.346	11.005.287	45.493.633	34.488.346	11.005.287	45.493.633
CO.04.01.02.01.01.01 Borse di studio per Dottorato di ricerca	3.600.000	7.800.000	11.400.000	3.600.000	7.800.000	11.400.000	3.600.000	7.800.000	11.400.000
CO.04.01.02.01.01.02 Contratti di formazione specialistica	24.900.000	0	24.900.000	24.900.000	0	24.900.000	24.900.000	0	24.900.000
CO.04.01.02.01.01.03 Borse di studio Erasmus	2.600.000	0	2.600.000	2.600.000	0	2.600.000	2.600.000	0	2.600.000
CO.04.01.02.01.01.04 Borse di studio Erasmus - contributo integrativo	1.500.000	0	1.500.000	1.500.000	0	1.500.000	1.500.000	0	1.500.000
CO.04.01.02.01.01.05 Attività a tempo parziale studenti	0	350.000	350.000	0	350.000	350.000	0	350.000	350.000
CO.04.01.02.01.01.06 Iniziative e attività gestite dagli studenti	0	140.000	140.000	0	140.000	140.000	0	140.000	140.000
CO.04.01.02.01.01.07 Tutor per il sostegno studenti	423.920	1.030.000	1.453.920	423.920	1.030.000	1.453.920	423.920	1.030.000	1.453.920
CO.04.01.02.01.01.08 Altre borse di studio	1.188.924	905.088	2.094.012	1.188.924	905.088	2.094.012	1.188.924	905.088	2.094.012
CO.04.01.02.01.01.09 Spese mobilità Dottorandi e Studenti	275.502	780.199	1.055.701	275.502	780.199	1.055.701	275.502	780.199	1.055.701
CO.04.01.02.01.02 COSTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.02.01 Costi per il diritto allo studio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.03 COSTI PER L'ATTIVITA' EDITORIALE	244.059	0	244.059	244.059	0	244.059	244.059	0	244.059
CO.04.01.02.01.03.01 Pubblicazioni scientifiche edite dall'Ateneo	211.937	0	211.937	211.937	0	211.937	211.937	0	211.937
CO.04.01.02.01.03.02 Pubblicazione riviste edite dall'Ateneo	32.122	0	32.122	32.122	0	32.122	32.122	0	32.122
CO.04.01.02.01.04 TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	8.130.505	10.700	8.141.205	8.130.505	10.700	8.141.205	8.130.505	10.700	8.141.205
CO.04.01.02.01.04.01 Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.130.505	10.700	8.141.205	8.130.505	10.700	8.141.205	8.130.505	10.700	8.141.205
CO.04.01.02.01.05 ACQUISTO MATERIALE CONSUMO LABORATORI	6.208.241	1.732.391	7.940.632	6.208.241	1.732.391	7.940.632	6.208.241	1.732.391	7.940.632
CO.04.01.02.01.05.01 Materiale di consumo per laboratorio	6.208.241	1.732.391	7.940.632	6.208.241	1.732.391	7.940.632	6.208.241	1.732.391	7.940.632
CO.04.01.02.01.06 VARIAZIONE RIMANENZE DI MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.06.01 Variazione rimanenze materiale da laboratorio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.07 ACQUISTO LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	133.616	1.195.198	1.328.814	133.616	1.195.198	1.328.814	133.616	1.195.198	1.328.814
CO.04.01.02.01.07.01 Acquisto Materiale librario monografico	76.504	422.135	498.639	76.504	422.135	498.639	76.504	422.135	498.639
CO.04.01.02.01.07.02 Acquisto Giornali, riviste ed altro materiale di aggiornamento	12.901	2.000	14.901	12.901	2.000	14.901	12.901	2.000	14.901
CO.04.01.02.01.07.03 Abbonamenti a riviste	40.672	753.800	794.472	40.672	753.800	794.472	40.672	753.800	794.472
CO.04.01.02.01.07.04 Acquisto libri e riviste su supporto informatico	3.539	17.263	20.802	3.539	17.263	20.802	3.539	17.263	20.802
CO.04.01.02.01.08 ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	6.312.455	50.320.232	56.632.687	6.312.455	50.320.232	56.632.687	6.312.455	50.320.232	56.632.687
CO.04.01.02.01.08.01 Collaborazioni tecnico gestionali uffici tecnici	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.08.02 Altre collaborazioni tecnico gestionali	0	68.000	68.000	0	68.000	68.000	0	68.000	68.000
CO.04.01.02.01.08.03 Acquisto di servizi per l'organizzazione di manifestazioni e convegni	1.010.095	305.456	1.315.551	1.010.095	305.456	1.315.551	1.010.095	305.456	1.315.551
CO.04.01.02.01.08.04 Spese per pubblicazioni informative	845.498	303.411	1.148.909	845.498	303.411	1.148.909	845.498	303.411	1.148.909
CO.04.01.02.01.08.05 Programmi (acquisti licenze)	313.857	1.306.715	1.620.572	313.857	1.306.715	1.620.572	313.857	1.306.715	1.620.572
CO.04.01.02.01.08.06 Assistenza Medico-sanitaria e radioprotezione	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000
CO.04.01.02.01.08.06.01 Assistenza medico-sanitaria e visite fiscali	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000
CO.04.01.02.01.08.06.02 Radioprotezione	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.08.07 Vigilanza	0	652.000	652.000	0	652.000	652.000	0	652.000	652.000
CO.04.01.02.01.08.08 Facchinaggi e traslochi	0	182.700	182.700	0	182.700	182.700	0	182.700	182.700
CO.04.01.02.01.08.09 Smaltimento rifiuti tossici	0	520.000	520.000	0	520.000	520.000	0	520.000	520.000
CO.04.01.02.01.08.10 Rilegature	1.495	57.208	58.703	1.495	57.208	58.703	1.495	57.208	58.703
CO.04.01.02.01.08.11 Assistenza informatica	215.731	604.665	820.396	215.731	604.665	820.396	215.731	604.665	820.396
CO.04.01.02.01.08.12 Pubblicità	15.000	3.162	18.162	15.000	3.162	18.162	15.000	3.162	18.162
CO.04.01.02.01.08.13 Spese di rappresentanza	0	2.821	2.821	0	2.821	2.821	0	2.821	2.821
CO.04.01.02.01.08.14 Altre spese per servizi	2.933.871	2.827.198	5.761.069	2.933.871	2.827.198	5.761.069	2.933.871	2.827.198	5.761.069
CO.04.01.02.01.08.15 Utenze e canoni	189.309	13.447.577	13.636.886	189.309	13.447.577	13.636.886	189.309	13.447.577	13.636.886
CO.04.01.02.01.08.15.01 Utenze e canoni: Energia elettrica	0	7.400.000	7.400.000	0	7.400.000	7.400.000	0	7.400.000	7.400.000
CO.04.01.02.01.08.15.02 Utenze e canoni: Acqua	0	740.000	740.000	0	740.000	740.000	0	740.000	740.000
CO.04.01.02.01.08.15.03 Utenze e canoni: Gas	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000
CO.04.01.02.01.08.15.04 Utenze e canoni: Telefonia fissa	0	150.000	150.000	0	150.000	150.000	0	150.000	150.000
CO.04.01.02.01.08.15.05 Utenze e canoni: Accesso a banche dati on-line	10.039	4.087.918	4.097.957	10.039	4.087.918	4.097.957	10.039	4.087.918	4.097.957
CO.04.01.02.01.08.15.06 Utenze e canoni: Canoni telematici e Reti di trasmissione	13.795	554.000	567.795	13.795	554.000	567.795	13.795	554.000	567.795
CO.04.01.02.01.08.15.07 Utenze e canoni: Telefonia mobile	164.417	155.859	320.276	164.417	155.859	320.276	164.417	155.859	320.276
CO.04.01.02.01.08.15.08 Altre utenze e canoni	1.058	109.800	110.858	1.058	109.800	110.858	1.058	109.800	110.858
CO.04.01.02.01.08.16 Pulizie	0	6.250.000	6.250.000	0	6.250.000	6.250.000	0	6.250.000	6.250.000
CO.04.01.02.01.08.17 Riscaldamento	0	6.570.000	6.570.000	0	6.570.000	6.570.000	0	6.570.000	6.570.000
CO.04.01.02.01.08.18 Manutenzione	787.599	8.498.319	9.285.918	787.599	8.498.319	9.285.918	787.599	8.498.319	9.285.918
CO.04.01.02.01.08.18.01 Manutenzione Autoveicoli, motoveicoli ed altri mezzi di trasporto	0	6.000	6.000	0	6.000	6.000	0	6.000	6.000
CO.04.01.02.01.08.18.02 Manutenzione Beni di valore, antiquariato e materiale museologico	83.564	383.200	466.764	83.564	383.200	466.764	83.564	383.200	466.764
CO.04.01.02.01.08.18.03 Manutenzione hardware e software	51.719	196.385	248.104	51.719	196.385	248.104	51.719	196.385	248.104
CO.04.01.02.01.08.18.04 Manutenzione ordinaria beni immobili	0	7.500.000	7.500.000	0	7.500.000	7.500.000	0	7.500.000	7.500.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.02.01.08.18.05 <i>Manutenzione Macchinari, apparecchi e attrezzature varie</i>	643.855	382.634	1.026.489	643.855	382.634	1.026.489	643.855	382.634	1.026.489
CO.04.01.02.01.08.18.06 <i>Manutenzione Arredamenti, mobili e macchine d'ufficio</i>	8.461	30.100	38.561	8.461	30.100	38.561	8.461	30.100	38.561
CO.04.01.02.01.08.19 <i>Portierato</i>	0	5.910.000	5.910.000	0	5.910.000	5.910.000	0	5.910.000	5.910.000
CO.04.01.02.01.08.20 <i>Servizi informatici</i>	0	2.111.000	2.111.000	0	2.111.000	2.111.000	0	2.111.000	2.111.000
CO.04.01.02.01.09 ACQUISTO ALTRI MATERIALI	1.084.516	1.603.464	2.687.980	1.084.516	1.588.464	2.672.980	1.084.516	1.588.464	2.672.980
CO.04.01.02.01.09.01 <i>Carburanti e lubrificanti</i>	0	18.000	18.000	0	18.000	18.000	0	18.000	18.000
CO.04.01.02.01.09.02 <i>Acquisto altri materiali</i>	1.084.516	1.585.464	2.669.980	1.084.516	1.570.464	2.654.980	1.084.516	1.570.464	2.654.980
CO.04.01.02.01.09.02.01 <i>Attrezzi minuti e materiale edilizio</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.09.02.02 <i>Prodotti per la pulizia</i>	0	153.500	153.500	0	153.500	153.500	0	153.500	153.500
CO.04.01.02.01.09.02.03 <i>Vestiaro</i>	0	8.400	8.400	0	8.400	8.400	0	8.400	8.400
CO.04.01.02.01.09.02.04 <i>Materiale vario</i>	345.319	675.049	1.020.368	345.319	660.049	1.005.368	345.319	660.049	1.005.368
CO.04.01.02.01.09.02.05 <i>Libretti e diplomi</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.09.02.06 <i>Cancelleria e stampati</i>	379.463	628.449	1.007.912	379.463	628.449	1.007.912	379.463	628.449	1.007.912
CO.04.01.02.01.09.02.07 <i>Materiale informatico</i>	234.738	81.778	316.516	234.738	81.778	316.516	234.738	81.778	316.516
CO.04.01.02.01.09.02.08 <i>Animali e materiale per custodia e mantenimento</i>	124.996	38.288	163.284	124.996	38.288	163.284	124.996	38.288	163.284
CO.04.01.02.01.10 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIALI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.10.01 <i>Variazione rimanenze materiali</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.11 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI	447.462	920.697	1.368.159	447.462	925.197	1.372.659	447.462	927.197	1.374.659
CO.04.01.02.01.11.01 <i>Noleggio attrezzature</i>	394.399	370.597	764.996	394.399	370.597	764.996	394.399	370.597	764.996
CO.04.01.02.01.11.01.01 <i>Noleggio Strumenti ed attrezzature</i>	215.414	306.168	521.582	215.414	306.168	521.582	215.414	306.168	521.582
CO.04.01.02.01.11.01.02 <i>Noleggio Hardware</i>	343	2.500	2.843	343	2.500	2.843	343	2.500	2.843
CO.04.01.02.01.11.01.03 <i>Noleggio Licenze d'uso</i>	178.642	61.929	240.571	178.642	61.929	240.571	178.642	61.929	240.571
CO.04.01.02.01.11.02 <i>Noleggio Mezzi di trasporto</i>	53.063	86.600	139.663	53.063	86.600	139.663	53.063	86.600	139.663
CO.04.01.02.01.11.03 <i>Locazioni</i>	0	463.500	463.500	0	468.000	468.000	0	470.000	470.000
CO.04.01.02.01.11.03.01 <i>Locazioni Immobili</i>	0	316.000	316.000	0	318.000	318.000	0	320.000	320.000
CO.04.01.02.01.11.03.02 <i>Spese condominiali</i>	0	147.500	147.500	0	150.000	150.000	0	150.000	150.000
CO.04.01.02.01.12 ALTRI COSTI	2.139.036	7.051.847	9.190.883	2.139.036	7.051.847	9.190.883	2.139.036	7.051.847	9.190.883
CO.04.01.02.01.12.01 <i>Spese legali</i>	0	350.000	350.000	0	350.000	350.000	0	350.000	350.000
CO.04.01.02.01.12.01.01 <i>Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione principale)</i>	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000	0	250.000	250.000
CO.04.01.02.01.12.01.02 <i>Spese per liti (patrocinio legale)</i>	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000	0	100.000	100.000
CO.04.01.02.01.12.02 <i>Postali</i>	103.558	172.270	275.828	103.558	172.270	275.828	103.558	172.270	275.828
CO.04.01.02.01.12.03 <i>Altri costi amministrativi</i>	11.503	0	11.503	11.503	0	11.503	11.503	0	11.503
CO.04.01.02.01.12.04 <i>Missioni e rimborsi spese</i>	0	116.620	116.620	0	116.620	116.620	0	116.620	116.620
CO.04.01.02.01.12.04.01 <i>Missioni e rimborsi spese altri</i>	0	116.620	116.620	0	116.620	116.620	0	116.620	116.620
CO.04.01.02.01.12.05 <i>Contributi ad organizzazioni</i>	1.610.267	2.266.262	3.876.529	1.610.267	2.266.262	3.876.529	1.610.267	2.266.262	3.876.529
CO.04.01.02.01.12.05.01 <i>Trasferimenti correnti allo Stato</i>	0	230.000	230.000	0	230.000	230.000	0	230.000	230.000
CO.04.01.02.01.12.05.02 <i>Trasferimenti correnti all'Unione Europea</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.05.03 <i>Trasferimenti correnti ad Organizzazioni Internazionali</i>	50.371	0	50.371	50.371	0	50.371	50.371	0	50.371
CO.04.01.02.01.12.05.04 <i>Trasferimenti correnti a regioni e province autonome</i>	62.225	150.000	212.225	62.225	150.000	212.225	62.225	150.000	212.225
CO.04.01.02.01.12.05.07 <i>Trasferimenti correnti ai comuni</i>	1.428	0	1.428	1.428	0	1.428	1.428	0	1.428
CO.04.01.02.01.12.05.10 <i>Trasferimenti correnti ad Aziende sanitarie</i>	142.752	0	142.752	142.752	0	142.752	142.752	0	142.752
CO.04.01.02.01.12.05.11 <i>Trasferimenti correnti ad Aziende ospedaliere</i>	76.713	0	76.713	76.713	0	76.713	76.713	0	76.713
CO.04.01.02.01.12.05.14 <i>Trasferimenti correnti a Enti di ricerca</i>	207.095	0	207.095	207.095	0	207.095	207.095	0	207.095
CO.04.01.02.01.12.05.18 <i>Trasferimenti correnti ad altre Università</i>	451.344	0	451.344	451.344	0	451.344	451.344	0	451.344
CO.04.01.02.01.12.05.20 <i>Trasferimenti correnti al Comitato Universitario Sportivo</i>	125.000	285.000	410.000	125.000	285.000	410.000	125.000	285.000	410.000
CO.04.01.02.01.12.05.22 <i>Trasferimenti correnti ad altre Amministrazioni Pubbliche</i>	36.913	0	36.913	36.913	0	36.913	36.913	0	36.913
CO.04.01.02.01.12.05.23 <i>Trasferimenti correnti a famiglie</i>	1.229	0	1.229	1.229	0	1.229	1.229	0	1.229
CO.04.01.02.01.12.05.24 <i>Trasferimenti correnti a istituzioni sociali private</i>	45.711	100.000	145.711	45.711	100.000	145.711	45.711	100.000	145.711
CO.04.01.02.01.12.05.25 <i>Trasferimenti correnti a imprese pubbliche</i>	18.517	0	18.517	18.517	0	18.517	18.517	0	18.517
CO.04.01.02.01.12.05.26 <i>Trasferimenti correnti a imprese private</i>	227.520	0	227.520	227.520	0	227.520	227.520	0	227.520
CO.04.01.02.01.12.05.27 <i>Trasferimenti correnti a Aziende ospedaliere-universitarie</i>	163.449	0	163.449	163.449	0	163.449	163.449	0	163.449
CO.04.01.02.01.12.05.29 <i>Trasferimenti correnti al PIN</i>	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000	0	200.000	200.000
CO.04.01.02.01.12.05.30 <i>Trasferimenti correnti al LENS</i>	0	613.262	613.262	0	613.262	613.262	0	613.262	613.262
CO.04.01.02.01.12.05.31 <i>Trasferimenti correnti a Azienda agricola Montepaldi</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.06 <i>Quote associative</i>	255.566	207.945	463.511	255.566	207.945	463.511	255.566	207.945	463.511
CO.04.01.02.01.12.07 <i>Rimborsi tasse studenti</i>	50.000	2.000.000	2.050.000	50.000	2.000.000	2.050.000	50.000	2.000.000	2.050.000
CO.04.01.02.01.12.08 <i>Spese assicurative</i>	0	731.000	731.000	0	731.000	731.000	0	731.000	731.000
CO.04.01.02.01.12.08.01 <i>Assicurazione automezzi</i>	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000
CO.04.01.02.01.12.08.02 <i>Assicurazione edifici</i>	0	511.000	511.000	0	511.000	511.000	0	511.000	511.000
CO.04.01.02.01.12.08.03 <i>Assicurazione responsabilita civile ente</i>	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000
CO.04.01.02.01.12.09 <i>Commissioni Bancarie</i>	10.973	101.750	112.723	10.973	101.750	112.723	10.973	101.750	112.723
CO.04.01.02.01.12.10 <i>Spese contrattuali</i>	0	0	0	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.02.01.12.11 Compensi e gettoni per cariche istituzionali	0	484.000	484.000	0	484.000	484.000	0	484.000	484.000
CO.04.01.02.01.12.11.01 Indennita' di carica organi istituzionali	0	168.000	168.000	0	168.000	168.000	0	168.000	168.000
CO.04.01.02.01.12.11.02 Gettoni di presenza negli organi istituzionali	0	54.000	54.000	0	54.000	54.000	0	54.000	54.000
CO.04.01.02.01.12.11.03 Compensi agli organi istituzionali	0	237.000	237.000	0	237.000	237.000	0	237.000	237.000
CO.04.01.02.01.12.11.04 Rimborsi spese e di missione agli organi istituzionali	0	25.000	25.000	0	25.000	25.000	0	25.000	25.000
CO.04.01.02.01.12.12 Oneri per commissioni	0	540.000	540.000	0	540.000	540.000	0	540.000	540.000
CO.04.01.02.01.12.12.01 Compensi per commissioni di concorso personale di ruolo	0	15.000	15.000	0	15.000	15.000	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.12.12.02 Compensi per commissioni di concorso personale a contratto	0	15.000	15.000	0	15.000	15.000	0	15.000	15.000
CO.04.01.02.01.12.12.03 Compensi per commissioni seggi elettorali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.12.04 Compensi per commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	0	450.000	450.000	0	450.000	450.000	0	450.000	450.000
CO.04.01.02.01.12.12.05 Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni di concorso	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000	0	60.000	60.000
CO.04.01.02.01.12.12.06 Rimborsi di spese di trasferta ai componenti le commissioni esami di Stato e professioni sanitarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.02.01.12.15 Costi generali per brevetti	97.169	82.000	179.169	97.169	82.000	179.169	97.169	82.000	179.169
CO.04.01.03 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	0	7.543.400	7.543.400	0	7.136.400	7.136.400	0	6.835.200	6.835.200
CO.04.01.03.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	191.000	191.000	0	191.000	191.000	0	191.000	191.000
CO.04.01.03.01.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0	191.000	191.000	0	191.000	191.000	0	191.000	191.000
CO.04.01.03.01.01.01 Ammortamento Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.02 Ammortamento Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.03 Ammortamento Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.04 Ammortamento altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.01.01.05 Ammortamento Interventi di manutenzione straordinaria su beni di terzi	0	191.000	191.000	0	191.000	191.000	0	191.000	191.000
CO.04.01.03.02 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	7.352.400	7.352.400	0	6.945.400	6.945.400	0	6.644.200	6.644.200
CO.04.01.03.02.01 AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	0	7.352.400	7.352.400	0	6.945.400	6.945.400	0	6.644.200	6.644.200
CO.04.01.03.02.01.01 Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	5.900.000	5.900.000	0	5.900.000	5.900.000	0	5.900.000	5.900.000
CO.04.01.03.02.01.02 Ammortamento Immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	203.000	203.000	0	119.000	119.000	0	115.000	115.000
CO.04.01.03.02.01.03 Ammortamento altri immobili	0	24.000	24.000	0	24.000	24.000	0	24.000	24.000
CO.04.01.03.02.01.04 Ammortamento costi da capitalizzare per interventi straordinari su immobili strumentali destinati ad attività istituzionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.02.01.05 Ammortamento costi da capitalizzare per interventi straordinari su immobili strumentali destinati ad attività non istituzionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.02.01.06 Ammortamento costi da capitalizzare per interventi straordinari su altri immobili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.02.01.07 Ammortamento impianti e attrezzature	0	116.000	116.000	0	93.000	93.000	0	87.000	87.000
CO.04.01.03.02.01.08 Ammortamento attrezzature scientifiche	0	230.000	230.000	0	85.000	85.000	0	69.000	69.000
CO.04.01.03.02.01.09 Ammortamento mobili e arredi	0	330.000	330.000	0	254.000	254.000	0	50.000	50.000
CO.04.01.03.02.01.10 Ammortamento automezzi	0	1.400	1.400	0	100	100	0	0	0
CO.04.01.03.02.01.11 Ammortamento macchine e attrezzature informatiche da ufficio	0	530.000	530.000	0	463.000	463.000	0	392.000	392.000
CO.04.01.03.02.01.12 Ammortamento altri beni	0	18.000	18.000	0	7.300	7.300	0	7.200	7.200
CO.04.01.03.03 SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01 SVALUTAZIONI IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01.01 Svalutazione partecipazioni in altri enti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01.02 Svalutazione Titoli	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.03.01.03 Svalutazione altre immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.04 SVALUTAZIONI DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.04.01 SVALUTAZIONI DEI CREDITI COMPRESI NELL'ATTIVO CIRCOLANTE E NELLE DISPONIBILITA' LIQUIDE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.03.04.01.01 Svalutazione crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04 ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	0	126.000	126.000	0	126.000	126.000	0	126.000	126.000
CO.04.01.04.01 ACCANTONAMENTI RISCHI ED ONERI	0	126.000	126.000	0	126.000	126.000	0	126.000	126.000
CO.04.01.04.01.01 ACCANTONAMENTI RISCHI E ONERI	0	126.000	126.000	0	126.000	126.000	0	126.000	126.000
CO.04.01.04.01.01.01 Accantonamenti maggiori oneri per conferme, ricongiunzioni e scatti personale docente e ricercatore	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.02 Accantonamenti rinnovi contrattuali personale tecnico amministrativo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.03 Accantonamenti rinnovi contrattuali dirigenti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.04 Accantonamenti rischi su crediti	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.05 Accantonamenti rischi per ricorsi in atto	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.06 Accantonamenti oneri futuri	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.04.01.01.07 Accantonamento per trattamento di fine rapporto collaboratori ed esperti linguistici	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000	0	50.000	50.000
CO.04.01.04.01.01.08 Accantonamento per trattamento di fine rapporto personale a tempo determinato	0	76.000	76.000	0	76.000	76.000	0	76.000	76.000

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.04.01.05 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	26.942.150	2.215.879	29.158.029	26.942.150	2.215.879	29.158.029	26.942.150	2.215.879	29.158.029
CO.04.01.05.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	26.942.150	2.215.879	29.158.029	26.942.150	2.215.879	29.158.029	26.942.150	2.215.879	29.158.029
CO.04.01.05.01.01 IMPOSTE INDIRETTE	57.810	2.019.378	2.077.188	57.810	2.019.378	2.077.188	57.810	2.019.378	2.077.188
CO.04.01.05.01.01.01 Imposte indirette	57.810	2.019.378	2.077.188	57.810	2.019.378	2.077.188	57.810	2.019.378	2.077.188
CO.04.01.05.01.01.01.01 Imposte sul patrimonio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.05.01.01.01.02 Imposte sul registro	0	6.000	6.000	0	6.000	6.000	0	6.000	6.000
CO.04.01.05.01.01.01.03 IVA pro rata	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.04.01.05.01.01.01.04 Tassa di rimozione rifiuti solidi urbani	0	1.550.000	1.550.000	0	1.550.000	1.550.000	0	1.550.000	1.550.000
CO.04.01.05.01.01.01.05 Valori bollati	25.586	259.178	284.764	25.586	259.178	284.764	25.586	259.178	284.764
CO.04.01.05.01.01.01.06 Altri tributi	32.224	204.200	236.424	32.224	204.200	236.424	32.224	204.200	236.424
CO.04.01.05.01.02 COSTI DA TRASFERIMENTI	26.884.340	196.501	27.080.841	26.884.340	196.501	27.080.841	26.884.340	196.501	27.080.841
CO.04.01.05.01.02.04 Costi per borse di dottorato di ricerca su finanz. di ricerca/CT/altro	700.000	0	700.000	700.000	0	700.000	700.000	0	700.000
CO.04.01.05.01.02.05 Costi per assegnisti finanziati dall'esterno	4.000.000	0	4.000.000	4.000.000	0	4.000.000	4.000.000	0	4.000.000
CO.04.01.05.01.02.06 Costi per assegnisti finanziati su fondi di ricerca/CT/altro	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000	15.000.000	0	15.000.000
CO.04.01.05.01.02.07 Costi per prestazioni rese da altre unità amministrative	416.286	112.440	528.726	416.286	112.440	528.726	416.286	112.440	528.726
CO.04.01.05.01.02.08 Costi diversi	2.990.285	1.830	2.992.115	2.990.285	1.830	2.992.115	2.990.285	1.830	2.992.115
CO.04.01.05.01.02.09 Costi per supplenze e contratti personale docente	567.769	82.231	650.000	567.769	82.231	650.000	567.769	82.231	650.000
CO.04.01.05.01.02.10 Costi per stipendi e compensi accessori	110.000	0	110.000	110.000	0	110.000	110.000	0	110.000
CO.04.01.05.01.02.11 Costi per personale T/A a tempo determinato	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000	1.000.000	0	1.000.000
CO.04.01.05.01.02.12 Costi per ricercatori a tempo determinato	2.100.000	0	2.100.000	2.100.000	0	2.100.000	2.100.000	0	2.100.000
CO.05 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	400.000	400.000	0	100.000	100.000
CO.05.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	400.000	400.000	0	100.000	100.000
CO.05.01.01 PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	400.000	400.000	0	100.000	100.000
CO.05.01.01.02 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	400.000	400.000	0	100.000	100.000
CO.05.01.01.02.01 INTERESSI PASSIVI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0	2.000.000	2.000.000	0	400.000	400.000	0	100.000	100.000
CO.05.01.01.02.01.01 Interessi passivi ed altri oneri finanziari	0	2.000.000	2.000.000	0	400.000	400.000	0	100.000	100.000
CO.05.01.01.02.01.01.01 Interessi passivi a Cassa Depositi e Prestiti - gestione Cassa Depositi e Prestiti spa	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.02 Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a breve	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.03 Interessi passivi ad altri soggetti per finanziamenti a medio-lungo	0	2.000.000	2.000.000	0	400.000	400.000	0	100.000	100.000
CO.05.01.01.02.01.01.04 Interessi passivi ad altri soggetti per anticipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.05 Oneri finanziari derivanti da operazioni di cartolarizzazione	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.02.01.01.06 Oneri finanziari per operazioni in derivati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03 UTILI E PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.02 PERDITE SU CAMBI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.05.01.01.03.02.01 Perdite su cambi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01 RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02 SVALUTAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01 SVALUTAZIONI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.01 Svalutazioni partecipazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.02 Svalutazioni altre immobilizzazioni finanziarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.06.01.01.02.01.03 Svalutazioni titoli dell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022 Budget economico

	PREVISIONI 2020			PREVISIONI 2021			PREVISIONI 2022		
	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE	Con vincolo di destinazione	Senza vincolo di destinazione	TOTALE
CO.07.01.01 PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02 ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01 ONERI STRAORDINARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01.01 Sopravvenienze passive	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.07.01.01.02.01.02 Minusvalenze per alienazioni di immobilizzazioni	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	304.667	13.561.367	13.866.034	304.667	14.060.000	14.364.667	304.667	14.560.000	14.864.667
CO.08.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	304.667	13.561.367	13.866.034	304.667	14.060.000	14.364.667	304.667	14.560.000	14.864.667
CO.08.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	304.667	13.561.367	13.866.034	304.667	14.060.000	14.364.667	304.667	14.560.000	14.864.667
CO.08.01.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	304.667	13.561.367	13.866.034	304.667	14.060.000	14.364.667	304.667	14.560.000	14.864.667
CO.08.01.01.01.01 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	304.667	13.561.367	13.866.034	304.667	14.060.000	14.364.667	304.667	14.560.000	14.864.667
CO.08.01.01.01.01.01 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti	304.667	13.561.367	13.866.034	304.667	14.060.000	14.364.667	304.667	14.560.000	14.864.667
CO.08.01.01.01.01.01.01 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRES	0	560.000	560.000	0	560.000	560.000	0	560.000	560.000
CO.08.01.01.01.01.01.02 Imposte sul reddito dell'esercizio correnti: IRAP	304.667	13.001.367	13.306.034	304.667	13.500.000	13.804.667	304.667	14.000.000	14.304.667
CO.08.01.01.01.01.02 Imposte sul reddito dell'esercizio differite	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.02.01 Imposte sul reddito dell'esercizio differite: IRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.02.02 Imposte sul reddito dell'esercizio differite: IRAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.03 Imposte sul reddito dell'esercizio anticipate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.03.01 Imposte sul reddito dell'esercizio anticipate: IRES	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.08.01.01.01.01.03.02 Imposte sul reddito dell'esercizio anticipate: IRAP	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01 CONTO PROGETTI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01 CONTO PROGETTI con vincolo di destinazione in attesa di allocazione- progetti Strutture	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.01 Progetti per la didattica - interventi per studenti disabili	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.02 Progetti per la didattica - scambi culturali e coop interun. e intern.le	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.03 Progetti per la didattica- altro	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.04 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di contributi studenteschi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.05 Progetti per ricerca scientifica finanziati dal Ministero	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.06 Progetti per ricerca finanziati da altri Ministeri	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.07 Progetti per ricerca finanziata dall'Ateneo	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.08 Progetti per ricerca finanziata da enti locali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.09 Progetti per ricerca finanziata da enti pubblici	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.10 Progetti per ricerca finanziata da soggetti privati	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.11 Progetti per ricerca finanziata da altri enti di ricerca (es.CNR)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.12 Progetti per ricerca finanziata da UE e altri organismi internazionali	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.13 Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.01.14 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02 CONTO PROGETTI con vincolo di destinazione in attesa di allocazione- progetti Amministrazione Centrale	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.02.01 Progetti per la didattica	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.02.02 Progetti per prestazioni e convenzioni in attività comm.le	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.01.02.03 Progetti relativi a costi sostenibili a fronte di altre risorse finalizzate	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02.07 Progetti per altre spese per programma Erasmus	0	0	0	0	0	0	0	0	0
CO.09.01.01.01.02.08 Progetti per le spese di promozione delle attività internazionali dell'Ateneo	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2020

*Budget degli investimenti
triennale 2020-2022*

UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI FIRENZE
Bilancio unico di previsione triennale 2020-2022
Budget degli investimenti

Voci	Previsioni 2020				Previsioni 2021				Previsioni 2022			
	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI importo investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI importo investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI importo investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITA MENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.166.264	0	0	2.166.264	870.018	90.302	0	779.716	0	0	0	0
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo												
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno												
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili												
4) Immobilizzazioni in corso e acconti												
5) Altre immobilizzazioni immateriali	2.166.264	0		2.166.264	870.018	90.302		779.716	0	0		0
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	34.914.999	12.888.560	0	22.026.439	33.060.024	11.431.801	0	21.628.223	17.303.185	8.914.433	0	8.388.752
1) Terreni e fabbricati	4.411.627	0		4.411.627	3.900.000			3.900.000	0			0
2) Impianti e attrezzature	1.773.720	987.457		786.263	1.313.423	713.259		600.164	479.149	63.149		416.000
3) Attrezzature scientifiche	8.721.299	8.135.176		586.123	8.721.299	8.135.176		586.123	8.721.299	8.135.176		586.123
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	5.000	0		5.000	5.000			5.000	5.000	0		5.000
5) Mobili e arredi	435.752	60.819		374.933	1.099.402	855.781		243.621	280.040	60.819		219.221
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	17.591.744	3.049.819		14.541.925	16.045.043	1.072.296		14.972.747	5.841.840			5.841.840
7) Altre immobilizzazioni materiali	1.975.858	655.290		1.320.568	1.975.858	655.290		1.320.568	1.975.858	655.290		1.320.568
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					0	0	0	0	0	0	0	0
3) Partecipazioni in imprese controllate												
TOTALE GENERALE	37.081.263	12.888.560	0	24.192.703	33.930.042	11.522.103	0	22.407.939	17.303.185	8.914.433	0	8.388.752

Università degli Studi di Firenze

Bilancio Unico di Ateneo di Previsione 2020

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

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - Anno 2020

ENTRATE

ALLEGATO 2 DI n. 394 del 08.06.2017

E	Livello	Descrizione	
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	57.570.355
E	II	Tributi	57.570.355
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	57.570.355
E	I	Trasferimenti correnti	288.703.631
E	II	Trasferimenti correnti	288.703.631
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	279.158.201
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali</i>	266.736.328
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali</i>	12.421.873
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza</i>	-
E	III	Trasferimenti correnti da Famiglie	-
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da famiglie</i>	-
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	2.528.953
E	IV	<i>Sponsorizzazioni da imprese</i>	-
E	IV	<i>Altri trasferimenti correnti da imprese</i>	2.528.953
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	-
E	IV	<i>Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private</i>	-
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	7.016.478
E	IV	<i>Trasferimenti correnti dall'Unione Europea</i>	7.016.478
E	IV	<i>Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo</i>	-
E	I	Entrate extratributarie	47.026.737
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	16.677.896
E	III	Vendita di beni	-
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	16.387.696
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	290.200
E	II	Interessi attivi	1.000
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	-
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	-

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - Anno 2020

E	Livello	Descrizione	
E	III	Altri interessi attivi	1.000
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	30.347.841
E	III	Indennizzi di assicurazione	200.000
E	III	Rimborsi in entrata	1.067.000
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	29.080.841
E	I	Entrate in conto capitale	51.275.055
E	II	Contributi agli investimenti	51.275.055
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	31.472.524
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali</i>	15.247.181
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali</i>	16.225.343
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza</i>	-
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	-
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Famiglie</i>	-
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	8.661.156
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da imprese controllate</i>	
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate</i>	
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da altre Imprese</i>	8.661.156
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	-
E	IV	<i>Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private</i>	
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	11.141.375
E	IV	<i>Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo</i>	
E	IV	<i>Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea</i>	11.141.375
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	-
E	IV	<i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali</i>	
E	IV	<i>Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali</i>	
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
E	III	Alienazione di beni materiali	
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - Anno 2020

E	Livello	Descrizione	
E	III	Alienazione di beni immateriali	
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	-
E	II	Alienazione di attività finanziarie	-
E	III	Alienazione di partecipazioni	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	-
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	-
E	III	Prelievi da depositi bancari	
E	I	Accensione Prestiti	-
E	II	Accensione prestiti a breve termine	-
E	III	Finanziamenti a breve termine	
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	-
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	-
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
E	I	Entrate per conto terzi e partite di giro	132.500.000
E	II	Entrate per partite di giro	132.500.000
E	III	Altre ritenute	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria - Anno 2020

E	Livello	Descrizione	
E	III	Altre entrate per partite di giro	
E	II	Entrate per conto terzi	
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	
E	III	Depositi di/presso terzi	
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	
E	III	Altre entrate per conto terzi	
E		Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	577.075.779

Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria e classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi - Anno 2020

USCITE

ALLEGATO 2 DI n. 394 del 08.06.2017

E	Livello	Descrizione	Importo
U	I	Spese correnti	425.500.574
U	II	Redditi da lavoro dipendente	239.764.786
U	III	Retribuzioni lorde	176.549.452
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	63.215.334
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	13.306.034
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	13.306.034
U	II	Acquisto di beni e servizi	91.247.751
U	III	Acquisto di beni	11.957.426
U	III	Acquisto di servizi	79.290.325
U	II	Trasferimenti correnti	49.370.162
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	3.251.698
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	230.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	3.021.698
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica	45.493.633
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	45.493.633
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	574.460
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	574.460
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	50.371
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	

Classificazione per Missione e programmi - COFOG									
Ricerca e Innovazione			Istruzione universitaria		Tutela della salute		Servizi istituzionali e generali delle AP		Fondi da ripartire
Ricerca scientifica e tecnologia di base	Ricerca scientifica e tecnologia applicata		Sistema universitario e formazione post universitaria	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Assistenza in materia sanitaria	Assistenza in materia veterinaria	Indirizzo politico	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Fondi da assegnare
Ricerca di base	R&S per gli affari economici	R&S per la sanità	Istruzione superiore	Servizi ausiliari dell'istruzione	Servizi ospedalieri	Servizi di sanità pubblica	istruzione non altrove classificato	istruzione non altrove classificato	istruzione non altrove classificato
181.272.318	9.036.000	5.538.194	125.167.440		5.079.826		484.000	71.841.955	27.080.841
133.461.357	910.003	605.762	66.505.140		4.729.161			33.553.364	
98.060.770	783.572	542.547	49.437.000		3.528.069			24.197.496	
35.408.597	126.437.776	31.850	17.068.140		1.201.050			9.495.869	
5.471.863	47.776	63.215	5.086.759		350.665			2.317.121	
28.575.240	7.993.112	31.850	5.086.759				484.000	2.317.121	
4.100.680	2.825.867	1.930.253	1.216.139					1.884.487	
24.474.560	5.167.245	2.910.329	18.369.385				484.000	27.864.965	
			440.000					2.841.698	
			440.000					2.611.698	
12.810.118			32.683.515						
12.810.118			32.683.515						
			267.970					306.490	
			267.970					306.490	
								50.371	

50.371

**Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria anno 2020.
Riclassificato per Missioni e Programmi**

Missioni		Programmi		COFOG II Livello	
Ricerca e Innovazione	222.430.730	Ricerca scientifica e tecnologia di base	207.197.534	01.4 Ricerca di base	207.197.534
		Ricerca scientifica e tecnologia applicata	15.233.196	04.8 R&S per gli affari economici	9.444.581
				07.5 R&S per la sanità	5.788.615
Istruzione universitaria	133.568.729	Sistema universitario e formazione post universitaria	133.568.729	09.4 Istruzione superiore	133.568.729
		Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	0	09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione	0
Tutela della salute	5.079.826	Assistenza in materia sanitaria	5.079.826	07.3 Servizi ospedalieri	5.079.826
		Assistenza in materia veterinaria	0	07.4 Servizi di sanità pubblica	0
Servizi istituzionali e generali delle AP	87.562.917	Indirizzo politico	484.000	09.8 istruzione non altrove classificato	484.000
		Servizi e affari generali per le amministrazioni	87.078.917	09.8 istruzione non altrove classificato	87.078.917
Fondi da ripartire	159.580.841	Fondi da assegnare	159.580.841	09.8 istruzione non altrove classificato	159.580.841
totale	608.223.042	totale	608.223.042	totale	608.223.042