



Bilancio unico di previsione di Ateneo 2017-2019

Dicembre 2016



Sommario

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO	2
<i>LE POLITICHE DI BUDGET PER IL 2017</i>	<i>2</i>
<i>CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACROVOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO.....</i>	<i>3</i>
<i>PIANO STRATEGICO D'ATENEO 2015-2019.....</i>	<i>5</i>
<i>L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE NEGLI ANNI 2015-2019 IN SINTESI.....</i>	<i>7</i>
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO	17
1. BUDGET ECONOMICO ANNO 2017	17
2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2017	19
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE.....	20
1. BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2017 – 2019.....	20
2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2017 - 2019.....	23
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2017.....	24
NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE	25
STATO PATRIMONIALE DI PREVISIONE 2017-2019.....	42
ALLEGATI DI BILANCIO	45
1. RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI 2017.....	45



RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

La previsione di chiusura dell'esercizio 2016 presenta un risultato economico positivo. L'analisi delle informazioni economico-patrimoniali relative alle principali componenti di costo e ricavo del 2016, consente le seguenti considerazioni:

- FFO – a fine estate il MIUR ha comunicato agli atenei l'assegnazione 2016 riferita alla quota base (per Udine pari a 48,9 milioni di euro) e il valore dell'assegnazione minima (quota base + premiale + perequativo) che verrà comunque garantita in applicazione della clausola di salvaguardia (il decreto di riparto FFO 2016 assicura infatti a tutti gli atenei un finanziamento minimo 2016 nel limite del -2,25% del FFO 2015). Tale importo per il nostro Ateneo è pari a 70,38 milioni di euro. In attesa di ricevere comunicazioni in merito all'importo della quota premiale e perequativa, in un'ottica prudenziale, al momento si ipotizza per il 2016 un finanziamento consolidato corrispondente al valore minimo riconoscibile, con una variazione di -700 mila euro rispetto a quanto previsto a budget 2016. Il Ministero ha inoltre attribuito i finanziamenti per borse di dottorato e per tirocini curricolari. Devono ancora essere assegnate le quote relative a borse per mobilità studenti, assegni per l'incentivazione alle attività di tutorato, programmazione triennale 2016-2018;
- contribuzione studentesca – i dati attualmente disponibili sugli incassi riferiti all'a.a. 2015/2016 fanno stimare un minor gettito di competenza dell'anno 2016 di circa -250 mila euro; non è in questo momento ancora possibile avanzare stime definitive in merito al gettito dell'a.a. 2016/17 dato che la seconda e terza rata verranno pagate nei primi mesi del 2017;
- contributi finalizzati – la Regione FVG ha recentemente attribuito al nostro Ateneo il finanziamento 2016 di cui alla L.R. 2/2011 pari a 2,06 milioni di euro, importo di +1 milione euro rispetto a quanto stanziato a budget;
- sul fronte dei costi si registra un risparmio rispetto al budget di circa -1,4 milioni di euro per stipendi del personale e di complessivi -1 milione di euro su altre voci di costo, a fronte dei quali è necessario prevedere un accantonamento di +600 mila euro al fondo contenziosi che va ad integrare gli accantonamenti di esercizi precedenti in relazione alla causa degli specializzandi medici.

LE POLITICHE DI BUDGET PER IL 2017

Queste premesse sono state il necessario punto di partenza della lettera di budget che anche quest'anno il Consiglio di amministrazione ha approvato nel mese di settembre, fornendo le linee guida per la formulazione delle proposte da parte degli ordinatori di spesa e per stabilire gli obiettivi per il 2017 e per il triennio 2017-2019.

Si riportano di seguito i principali elementi di interesse con riferimento alle politiche di bilancio relative al 2017. I richiami di confronto fanno riferimento al preconsuntivo 2016.

In particolare:

- si è confermata l'assegnazione alle biblioteche per l'acquisto di nuove risorse elettroniche, monografie cartacee ed e-book;



- si è confermata l'assegnazione per sostenere l'azione di ricerca che sarà ripartita ai dipartimenti in funzione del numero degli afferenti (120 mila euro);
- si è confermata una politica di benefit verso il personale tecnico amministrativo (175 mila euro);
- sono stati confermati ai Dipartimenti gli stanziamenti a sostegno dei costi di didattica, di funzionamento delle strutture (430 mila euro) e di investimento (220 mila euro);
- è stato iscritto il budget per la copertura delle nuove assunzioni (docenti e personale tecnico amministrativo) derivanti dalla programmazione del personale (920 mila euro);
- si è previsto lo stanziamento per l'assegnazione ai dipartimenti di riferimento delle quote di contribuzione studentesca delle scuole di specializzazione, stimate sulla base dei criteri stabiliti con delibera CDA di febbraio 2016 (385 mila euro).

Prosegue contestualmente l'attività di monitoraggio e contenimento dei costi di acquisto di beni e servizi, per i quali lo stanziamento di budget nel triennio di riferimento rimane allineato ai valori del 2016.

CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACROVOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO

STIMA DEI RICAVI 2017

In relazione alla stima del FFO (quota base + quota premiale) per l'anno 2017 si è preso a riferimento lo stanziamento minimo previsto a livello di sistema, inserito nella legge di bilancio dello Stato 2016-2018 (la più recente ad oggi disponibile), che risulta in calo nel triennio di riferimento.

Si è inoltre tenuto conto delle recenti novità normative introdotte con la legge di stabilità, le quali, pur prevedendo incrementi di stanziamenti sul capitolo del FFO, da un lato ne prevedono già una finalizzazione a monte (es. orientamento pre-universitario, sostegno didattico e tutorato) e dall'altro non forniscono sufficienti elementi per effettuare stime attendibili di assegnazione al nostro Ateneo (es. fondo per i dipartimenti universitari di eccellenza).

Per prudenza, si è pertanto optato per iscrivere a budget un valore di 70,4 milioni di euro, in linea con l'assegnazione minima attribuita per il 2016 già citata nel precedente paragrafo; tale stanziamento tiene anche conto delle stime sul trend degli studenti regolari per il 2016 (parametro utile – lo ricordiamo – per l'assegnazione della quota base FFO ripartita con riferimento al costo standard per studente) che prevedono una crescita di studenti regolari per +218 unità.

Sul fronte della contribuzione studentesca, a fronte dei trend di incassi degli ultimi anni accademici e tenuto conto dell'andamento delle immatricolazioni, si rileva una lieve diminuzione del gettito rispetto al 2016. La previsione è stata ulteriormente ridotta per tenere conto dell'impatto delle novità della Legge di stabilità che ha rivisto i parametri reddituali e i criteri di merito scolastico per gli esoneri totali e le riduzioni del contributo dovuto dagli studenti. La stima per l'anno 2017 su questa voce di ricavo è pari a 19,2 milioni di euro.

L'assegnazione regionale ex L.R. 2/11 si conferma quale terza fonte di ricavi in termini di rilevanza. Come comunicato dalla Regione in sede di attribuzione dei fondi per il 2016, l'entità del finanziamento regionale per il sistema universitario spettante al nostro Ateneo negli anni 2017 e



2018 è pari a 1,65 milioni di euro. Eventuali maggiori quote che dovessero essere riconosciute all'Ateneo saranno inserite nel bilancio solo a seguito di formalizzazione da parte della Regione.

Rimane confermato il sostegno della Fondazione CRUP anche per l'anno 2017 per il quale si iscrive uno stanziamento di 900 mila euro, che verrà destinato in seguito alla sottoscrizione dell'accordo attuativo.

STIMA DEI COSTI 2017

La proiezione dei costi di personale tiene conto del personale in servizio (docenti e ricercatori, dirigente e tecnico-amministrativo, collaboratori ed esperti linguistici) al netto delle cessazioni programmate per il periodo di riferimento, dell'impatto dello sblocco delle progressioni di carriera, delle nuove assunzioni derivanti dall'utilizzo di punti organico assegnati all'Ateneo, nonché dell'adeguamento stipendiale stimato in base ai dati ISTAT.

Per la stima dei costi di funzionamento delle strutture, si è tenuto conto dei contratti già in essere e delle variazioni conseguenti a nuovi utilizzi o dismissione di spazi.

STIMA DEGLI INVESTIMENTI 2017

Le assegnazioni per l'acquisto di immobilizzazioni (attrezzature, impianti) e per le opere edilizie di ristrutturazione o manutenzione straordinaria degli immobili sono state accordate tenuto conto del profilo degli ammortamenti sostenibili a carico dell'Ateneo e delle priorità manifestate dai vari ordinatori di spesa. Per il 2017 l'Ateneo ha deciso di investire risorse proprie per 7,7 milioni di euro.

Sono state destinate maggiori risorse rispetto agli anni precedenti per manutenzioni straordinarie degli immobili in uso dell'Ateneo con particolare attenzione a Palazzo Antonini e a Palazzo Mantica, (polo umanistico) e al complesso dei Rizzi (polo scientifico).

Nel budget degli investimenti sono inoltre inseriti gli impieghi che trovano copertura in fonti di finanziamento esterne (principalmente di provenienza regionale) per circa 9,9 milioni di euro, prevalentemente destinati a investimenti immobiliari (realizzazione biblioteca Rizzi, ristrutturazione Renati sezione femminile, realizzazione laboratori di medicina, completamento ristrutturazione edificio Maria Bambina).

PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA

Sono stati evidenziati nel bilancio di previsione triennale i risconti di competenza dei ricavi originati da progetti di ricerca e didattica finanziati da terzi. Non sono stati previsti ricavi per nuovi progetti non disponendo di criteri di stima attendibili, pur sapendo che ogni anno si registrano ricavi per nuovi progetti in media per circa 7 milioni di euro (media biennio 2015-2016).

Sul fronte dei costi sono stati stimati valori corrispondenti ai risconti, ripartiti per natura di costo.

Per i progetti a valere sulle "Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)" si è iscritta la previsione di utilizzo nel triennio di riferimento. Tale importo, in linea con le disposizioni sull'equilibrio di bilancio del D.I. 19/2014 (principi contabili e schemi di bilancio delle università) e del D.I. 925/2015 (schemi di budget), trova copertura nella voce appositamente prevista in calce al



prospetto di Budget economico (“Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale”).

STIMA DEI VALORI 2018 E 2019

RICAVI

- Considerato che la stima del FFO 2017 si ritiene già prudenziale, si conferma lo stesso importo anche per gli esercizi successivi (70,4 milioni di euro)
- Si confermano le previsioni del 2017 per il gettito della contribuzione studentesca per corsi di laurea e laurea specialistica (19,2 milioni di euro)
- Non si stanziavano gettiti derivanti da corsi post laurea non essendo previste nuove attivazioni negli esercizi 2018 e 2019
- Il finanziamento regionale a valere sulla L.R. 2/11 è già definito in 1,65 milioni di euro per l’anno 2018; si conferma analogo stanziamento anche per il 2019
- Si conferma lo stanziamento dei principali finanziatori esterni (Fondazione CRUP, Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Udine)

COSTI

- Si garantisce la copertura dell’impatto a regime degli scatti stipendiali e delle nuove assunzioni
- Si prevedono razionalizzazioni dei costi di funzionamento senza incidere sulla qualità dei servizi

INVESTIMENTI

- Si riduce l’ammontare delle risorse proprie destinate all’acquisto di nuove immobilizzazioni e agli interventi di ristrutturazione degli immobili al fine di non compromettere la sostenibilità degli ammortamenti a carico ateneo.

PIANO STRATEGICO D’ATENE0 2015-2019

Come già illustrato nella relazione di accompagnamento al bilancio di previsione 2015, si ricorda che a fine 2014 l’Università di Udine si è dotata di un piano programmatico per il raggiungimento degli obiettivi istituzionali pluriennali dell’Ateneo, con un orizzonte triennale di programmazione delle risorse e una prospettiva quinquennale fino al 2019.

Il piano individua visione, missione, valori, obiettivi e risorse complessive da impiegare ed è articolato su tre linee programmatiche di intervento: didattica, ricerca e organizzazione.

A marzo 2015 il Piano Strategico è stato approvato dagli organi di governo, che hanno destinato a tale finalità risorse per 10 milioni di euro.

Nel corso del 2016 si è conclusa la seconda fase del processo di programmazione che ha portato alla declinazione del piano di ateneo in piani strategici di dipartimento.

A fine aprile 2016, il Consiglio di Amministrazione – in sede di destinazione del risultato economico d’esercizio 2015 – ha confermato la destinazione e la copertura delle risorse necessarie alla concreta attuazione dei piani strategici.



Nel corso dell'anno poi il Consiglio di Amministrazione ha approvato in due tranches le assegnazioni di risorse ai dipartimenti, definendone la suddivisione tra costi e investimenti e ripartendole nel triennio 2016-2018 in relazione alla tempistica delle attività programmate dalle singole strutture.

Si riportano nella seguente tabella gli importi complessivi assegnati alle strutture.

Dipartimenti	ASSEGNAZIONE (€)
DI4A - Scienze AgroAlimentari, Ambientali e Animali	1.644.600
DIES - Scienze economiche e statistiche	921.500
DILL - Lingue e letterature, comunicazione, formazione e società	798.500
DIMA - Scienze matematiche, informatiche e fisiche	1.110.000
DISG - Scienze giuridiche	624.250
DISM - Scienze mediche, sperimentali e cliniche	230.000
DIUM - Studi umanistici e del patrimonio culturale	815.474
DPIA - Politecnico di Ingegneria e Architettura	1.368.700
DSMB - Scienze mediche e biologiche	1.032.250
ARIC - Area ricerca	1.454.726
TOTALE	10.000.000

I Dipartimenti hanno già predisposto un piano pluriennale di utilizzo per parte di questa assegnazione, che trova copertura nel bilancio 2017-2019, come di seguito riepilogato:

Dipartimenti	COSTI			INVESTIMENTI	
	2017	2018	2019	2017	2018
DI4A - Scienze AgroAlimentari, Ambientali e Animali	75.462	15.415	-	635.330	241.050
DIES - Scienze economiche e statistiche	394.650	283.650	208.350	-	-
DILL - Lingue e letterature, comunicazione, formazione e società	320.605	291.690	-	56.188	1.000
DIMA - Scienze matematiche, informatiche e fisiche	341.840	387.925	-	144.000	151.500
DISG - Scienze giuridiche	293.725	130.787	-	-	-
DISM - Scienze mediche, sperimentali e cliniche	-	-	-	21.652	70.000
DIUM - Studi umanistici e del patrimonio culturale	76.400	76.400	-	110.000	27.274
DPIA - Politecnico di Ingegneria e Architettura	117.808	61.634	-	671.250	62.200
DSMB - Scienze mediche e biologiche	59.250	14.250	-	782.360	12.640
AREA RICERCA	553.000	878.227	-	-	-
TOTALE	2.232.740	2.139.978	208.350	2.420.780	565.664

In linea con gli obiettivi del piano strategico, nell'ambito della delibera di destinazione del risultato economico dell'esercizio 2015, il Consiglio di Amministrazione ha inoltre vincolato risorse per 2,25 milioni di euro per l'avvio di un piano di sostegno per l'attività di ricerca dei dipartimenti, finalizzata all'emanazione di bandi per ricercatori lett. a) e per assegni di ricerca.

Tali risorse sono state ripartite tra i dipartimenti dell'Ateneo dall'organo di governo nella seduta di settembre 2016, con un piano di impiego sul triennio 2016-2018.



Si riportano di seguito gli importi assegnati ai singoli dipartimenti e la loro distribuzione sul triennio 2016-2018.

Dipartimenti	2016	2017	2018	TOTALE
DI4A - Scienze AgroAlimentari, Ambientali e Animali	75.000	150.000	150.000	375.000
DIES - Scienze economiche e statistiche	250.000	-	-	250.000
DILL - Lingue e letterature, comunicaz., formazione e società	300.000	-	-	300.000
DIMA - Scienze matematiche, informatiche e fisiche	75.000	75.000	75.000	225.000
DISG - Scienze giuridiche	75.000	75.000	-	150.000
DISM - Scienze mediche, sperimentali e cliniche	-	75.000	75.000	150.000
DIUM - Studi umanistici e del patrimonio culturale	122.000	153.000	-	275.000
DPIA - Politecnico di Ingegneria e Architettura	75.000	150.000	75.000	300.000
DSMB - Scienze mediche e biologiche	-	150.000	75.000	225.000
TOTALE	972.000	828.000	450.000	2.250.000

Si precisa che, nel budget oggetto della presente relazione, sia le previsioni di costi e investimenti relativi ai piani strategici che quelle relative al piano di supporto alla ricerca trovano copertura nelle riserve di patrimonio vincolate, rappresentate nella già citata voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale", collocata in calce al budget economico.

L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE NEGLI ANNI 2015-2019 IN SINTESI

Si presenta di seguito una tabella che riepiloga le macrovoci di ricavo e costo per mettere a confronto i dati del consuntivo 2015 con quelli del preconsuntivo 2016 e del budget riferito al triennio 2017-2019.

In linea con quanto previsto dal D.I. 925/2015 relativo agli schemi di budget, anche i dati connessi all'attività progettuale (di ricerca e didattica) sono stati stimati per natura. Si ritiene di rappresentarli comunque distintamente rispetto al resto, al fine di rendere più evidente l'impatto delle due componenti sul risultato economico di esercizio dell'Ateneo.

	CONSUNTIVO 2015			PRECONSUNTIVO 2016			BUDGET 2017			BUDGET 2018			BUDGET 2019		
	CONTO ECONOM. SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE												
PROVENTI OPERATIVI															
PROVENTI PROPRI	21.615.188	11.261.474	32.876.662	20.498.500	11.018.278	31.516.778	20.357.000	9.365.783	29.722.783	20.357.000	1.641.643	21.998.643	20.357.000	2.749.428	23.106.428
CONTRIBUTI	92.535.275	3.409.040	95.944.315	92.738.100	5.115.917	97.854.017	94.743.500	5.093.924	99.837.424	94.832.300	632.456	95.464.756	95.183.800	249.526	95.433.326
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.080.459	33.056	1.113.515	340.460	-	340.460	420.900	-	420.900	335.200	-	335.200	335.700	-	335.700
INCREMENTI DI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	12.643	-	12.643	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	115.243.565	14.703.570	129.947.135	113.577.060	16.134.195	129.711.255	115.521.400	14.459.707	129.981.107	115.524.500	2.274.099	117.798.599	115.876.500	2.998.954	118.875.454
COSTI OPERATIVI															
COSTI DEL PERSONALE	66.865.393	7.717.204	74.582.597	66.073.760	8.051.688	74.125.448	69.317.500	8.635.924	77.953.424	69.144.600	2.210.716	71.355.316	69.622.600	2.291.515	71.914.115
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	27.929.519	6.160.165	34.089.684	34.597.240	9.150.235	43.747.475	36.911.040	12.549.957	49.460.997	37.125.178	2.686.561	39.811.739	35.249.250	2.597.207	37.846.457
AMMORT. E SVALUTAZIONI	6.598.250	1.066.492	7.664.742	5.900.000	744.246	6.644.246	6.583.700	-	6.583.700	6.916.300	-	6.916.300	6.666.000	-	6.666.000
ACCANT.TI RISCHI E ONERI	1.332.599	-	1.332.599	685.000	-	685.000	135.000	-	135.000	105.000	-	105.000	75.000	-	75.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.124.893	226.259	1.351.152	686.960	146.247	833.207	485.600	42.845	528.445	485.600	11.636	497.236	487.600	27.047	514.647
TOTALE COSTI (B)	103.850.654	15.170.120	119.020.774	107.942.960	18.092.416	126.035.376	113.432.840	21.228.726	134.661.566	113.776.678	4.908.913	118.685.591	112.100.450	4.915.769	117.016.219
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	11.392.911	(466.550)	10.926.361	5.634.100	(1.958.222)	3.675.878	2.088.560	(6.769.019)	(4.680.459)	1.747.822	(2.634.814)	(886.992)	3.776.050	(1.916.815)	1.859.235
PROVENTI ED ONERI FINANZ	37.750	-	37.750	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	434.919	(7.368)	427.551	70.300	(28.502)	41.798	(1.099.800)	-	(1.099.800)	(546.000)	-	(546.000)	(220.200)	-	(220.200)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	11.865.580	(473.918)	11.391.662	5.704.400	(1.986.724)	3.717.676	988.760	(6.769.019)	(5.780.259)	1.201.822	(2.634.814)	(1.432.992)	3.555.850	(1.916.815)	1.639.035
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	4.466.527	229.802	4.696.329	4.396.400	422.799	4.819.199	4.610.000	480.207	5.090.207	4.651.000	120.915	4.771.915	4.680.000	127.191	4.807.191
RISULTATO DI ESERCIZIO	7.399.053	(703.720)	6.695.333	1.308.000	(2.409.523)	(1.101.523)	(3.621.240)	(7.249.227)	(10.870.46)	(3.449.178)	(2.755.729)	(6.204.907)	(1.124.150)	(2.044.006)	(3.168.156)
UTILIZZO RISERVE DI PN - PER PROGETTI	703.720	703.720		972.000	2.409.523	3.381.523	3.621.240	7.249.227	10.870.467	3.449.178	2.755.729	6.204.907	1.124.150	2.044.006	3.168.156
RISULTATO FINALE	6.695.333	-	6.695.333	2.280.000	-	2.280.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-



Nella tabella sopraripotata l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale (penultima riga di Conto Economico) è previsto a fronte della copertura dei costi del Piano Strategico di Ateneo (colonna "Conto economico senza progetti") e a fronte dei costi di progetti di ricerca e di didattica (colonna "Progetti di ricerca e di didattica"), nel rispetto degli schemi ministeriali di bilancio.

Di seguito il dettaglio dei valori:

	2017		2018		2019	
	<i>CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI</i>	<i>PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA</i>	<i>CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI</i>	<i>PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA</i>	<i>CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI</i>	<i>PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA</i>
Costi da Piano Strategico	2.232.740	0	2.139.978	0	208.350	0
Costi da Piano Sostegno alla ricerca	828.000	0	450.000	0	0	0
Costi per ammortamenti da investimenti su Piano Strategico	560.500	0	859.200	0	915.800	0
Costi su progetti di ricerca e didattica	0	7.249.227	0	2.755.729	0	2.044.006
UTILIZZO DI RISERVE VINCOLATE DI PATRIMONIO	3.621.240	7.249.227	3.449.178	2.755.729	1.124.150	2.044.006

La disponibilità delle riserve è confermata dai valori contenuti nello Stato patrimoniale di previsione che verrà rappresentato in un'altra sezione della presente relazione.

Solo per migliore comprensione di chi legge, riepiloghiamo di seguito l'andamento delle voci di Patrimonio Netto nel periodo di riferimento.

	31.12.2015	Riclass.ne risultato 2015 (CDA 30.04.16)	31.12.2016	Riclass.z.ne risultato 2016 (CDA 2017)	31.12.2017	Riclass.ne risultato 2017 (CDA 2018)	31.12.2018	Riclass.ne risultato 2018 (CDA 2019)	31.12.2019
A) PATRIMONIO NETTO									
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	6.770.845	0	6.770.845	0	6.770.845	0	6.770.845	0	6.770.845
II - PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi	2.364	0	2.364	0	2.364	0	2.364	0	2.364
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	8.000.000	4.300.000	12.300.000	-972.000	11.328.000	-3.621.240	7.706.760	-3.449.178	4.257.582
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	15.162.204	-703.720	14.458.484	-2.409.523	12.048.961	-7.249.227	4.799.735	-2.755.729	2.044.006
Totale patrimonio vincolato	23.164.568	3.596.280	26.760.848	-3.381.523	23.379.325	-10.870.467	12.508.859	-6.204.907	6.303.952
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO									
1) Risultato gestionale esercizio	6.695.333	-6.695.333	-1.101.523	1.101.523	-10.870.467	10.870.467	-6.204.907	6.204.907	-3.168.156
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	8.435.004	3.099.053	11.534.057	2.280.000	13.814.057	-	13.814.057	-	13.814.057
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Totale patrimonio non vincolato	15.130.337	-3.596.280	10.432.534	3.381.523	2.943.591	10.870.467	7.609.150	6.204.907	10.645.901
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	45.065.750	0	43.964.227	0	33.093.761	0	26.888.854	0	23.720.698

Le operazioni di riclassificazione di Patrimonio Netto, tecniche o decise dagli organi, riguardano:

- Nuovi vincoli apportati durante l'anno su Patrimonio Netto non vincolato;
- Variazioni di vincoli su Patrimonio Netto vincolato;
- Utilizzo di riserve vincolate durante l'anno;
- Variazioni tra voci di patrimonio non vincolate (tecnica).

Ai fini della valutazione della sostenibilità economico-patrimoniale nel medio-lungo periodo, è importante analizzare unicamente l'andamento delle macrovoci di ricavo e di costo al netto dell'attività progettuale, in quanto quest'ultima segue logiche economico-finanziarie che consentono l'esercizio di costi a fronte di ricavi finalizzati.

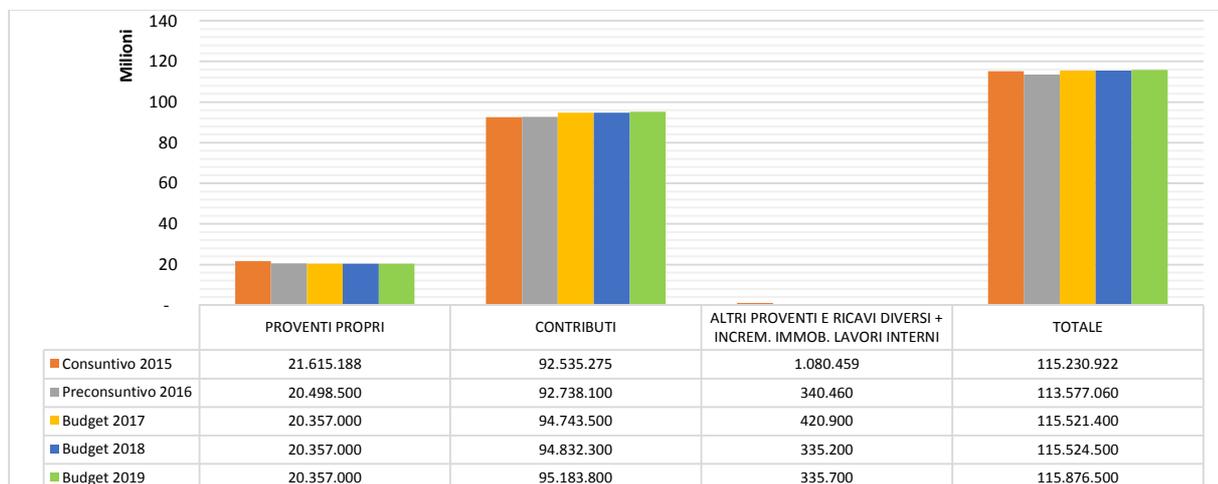
Si rappresentano pertanto di seguito i valori riferiti al Conto Economico del periodo 2015-2019 al netto dell'attività progettuale.

	<i>Consuntivo 2015</i>	<i>Preconsuntivo 2016</i>	<i>Budget 2017</i>	<i>Budget 2018</i>	<i>Budget 2019</i>
PROVENTI OPERATIVI	115.243.565	113.577.060	115.521.400	115.524.500	115.876.500
PROVENTI PROPRI	21.615.188	20.498.500	20.357.000	20.357.000	20.357.000
CONTRIBUTI	92.535.275	92.738.100	94.743.500	94.832.300	95.183.800
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.080.459	340.460	420.900	335.200	335.700
INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	12.643	0	0	0	0
COSTI OPERATIVI	103.850.654	107.942.960	113.432.840	113.776.678	112.100.450
COSTI DEL PERSONALE	66.865.393	66.073.760	69.317.500	69.144.600	69.622.600
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	27.929.519	34.597.240	36.911.040	37.125.178	35.249.250
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.598.250	5.900.000	6.583.700	6.916.300	6.666.000
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.332.599	685.000	135.000	105.000	75.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.124.893	686.960	485.600	485.600	487.600
Differenza tra Proventi e Costi Operativi	11.392.911	5.634.100	2.088.560	1.747.822	3.776.050
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	37.750	0	0	0	0
RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0	0	0	0
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	434.919	70.300	(1.099.800)	(546.000)	(220.200)
Risultato prima delle imposte	11.865.580	5.704.400	988.760	1.201.822	3.555.850
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	4.466.527	4.396.400	4.610.000	4.651.000	4.680.000
RISULTATO DI ESERCIZIO	7.399.053	1.308.000	(3.621.240)	(3.449.178)	(1.124.150)
UTILIZZO RISERVE	(703.720)	972.000	3.621.240	3.449.178	1.124.150
RISULTATO FINALE	6.695.333	2.280.000	0	0	0

Per meglio illustrare l'andamento delle suddette macrovoci di ricavo e costo e nel contempo la composizione dei dati di budget, si ritiene utile fornire alcuni indici di sintesi, già utilizzati nelle relazione di accompagnamento agli ultimi bilanci consuntivi.

La struttura dei ricavi

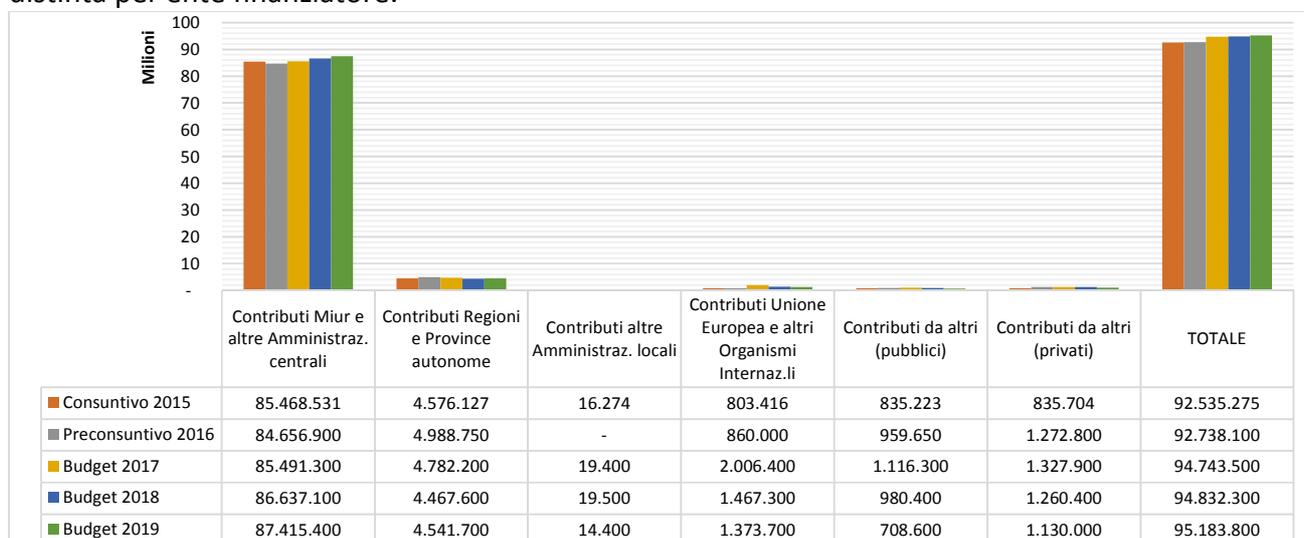
Il grafico seguente illustra la composizione dei proventi dell'Ateneo che, come di consueto, evidenzia una netta prevalenza dei contributi rispetto a tutte le altre fonti di finanziamento



Rispetto al 2016, nel budget triennale il totale ricavi stimato è in aumento, per effetto di un incremento in particolare della sezione contributi. Questo andamento è tuttavia legato solo a componenti di ricavo "finalizzate" alla copertura di specifici costi (es. contributi correnti da MIUR per borse per specializzazioni mediche, contributo dell'Unione Europea a valere su FSE progetto HEAD per la copertura di borse di dottorato e di assegni di ricerca).

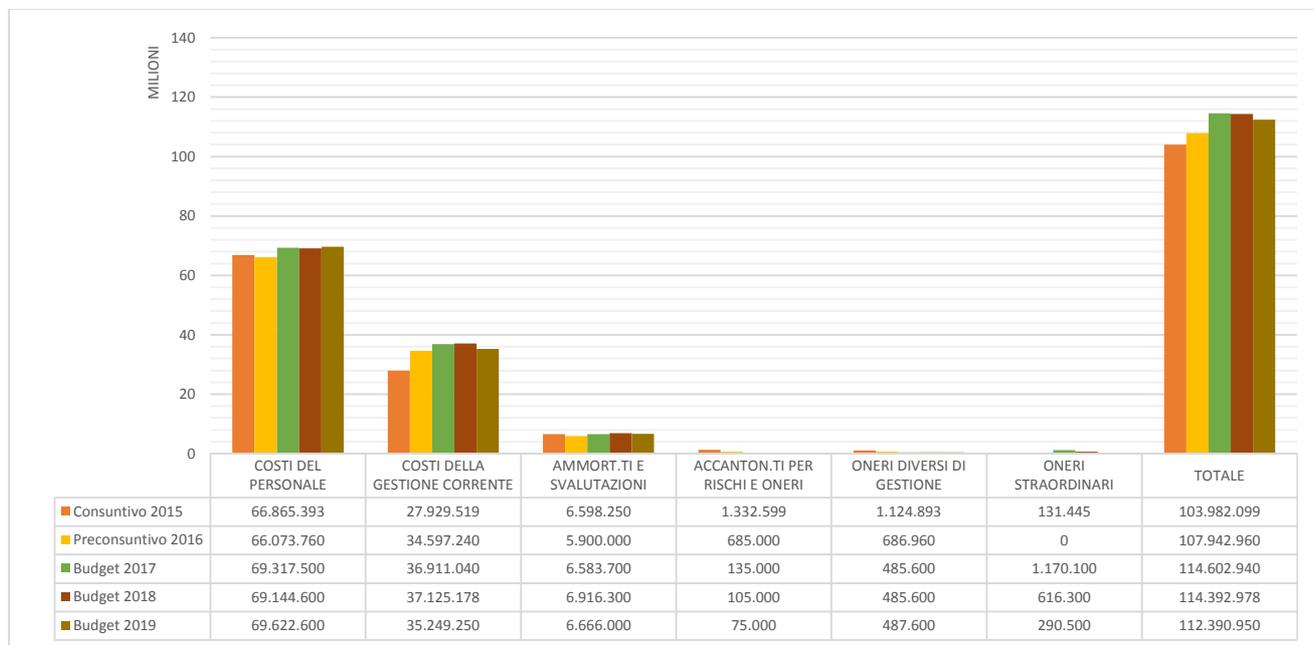
Per motivi prudenziali sono invece stimati pressochè costanti o in lieve calo i principali contributi senza vincolo di destinazione: FFO – quota base e premiale (70,4 milioni di euro, stesso stanziamento del 2016), contribuzione studentesca (19,2 milioni di euro, -100 mila euro rispetto al 2016) e contributo regionale ex L.R. 2/11 (1,65 milioni di euro, -400 mila rispetto al 2016).

Entrando nel dettaglio della voce "Contributi", il grafico seguente ne evidenzia la composizione distinta per ente finanziatore.



La struttura dei costi

Il grafico seguente illustra la composizione dei costi dell'Ateneo che, come di consueto, evidenzia una netta prevalenza dei costi di personale.



Rispetto al totale dei costi, le categorie che più incidono sull'andamento del periodo sono quelle del personale e quelle della gestione corrente.

In particolare, i costi di personale docente e ricercatore, dopo anni di calo costante, sono previsti in aumento nel triennio 2017-2019 rispetto al 2016: questo per effetto congiunto dell'impatto dello sblocco degli scatti a partire dal 1° gennaio 2016, delle nuove assunzioni programmate in base ai punti organico assegnati all'Ateneo e dell'adeguamento stipendiale stimato in base ai dati ISTAT, solo in parte compensato dai risparmi derivanti dalle cessazioni previste per il periodo. Si precisa che questa voce contiene anche i costi stipendiali a valere su finanziamenti finalizzati (piano straordinario ricercatori, associati e ordinari del MIUR, progetto HEAD finanziato da Fondo Sociale Europeo, per circa 3,3 milioni di euro complessivi).

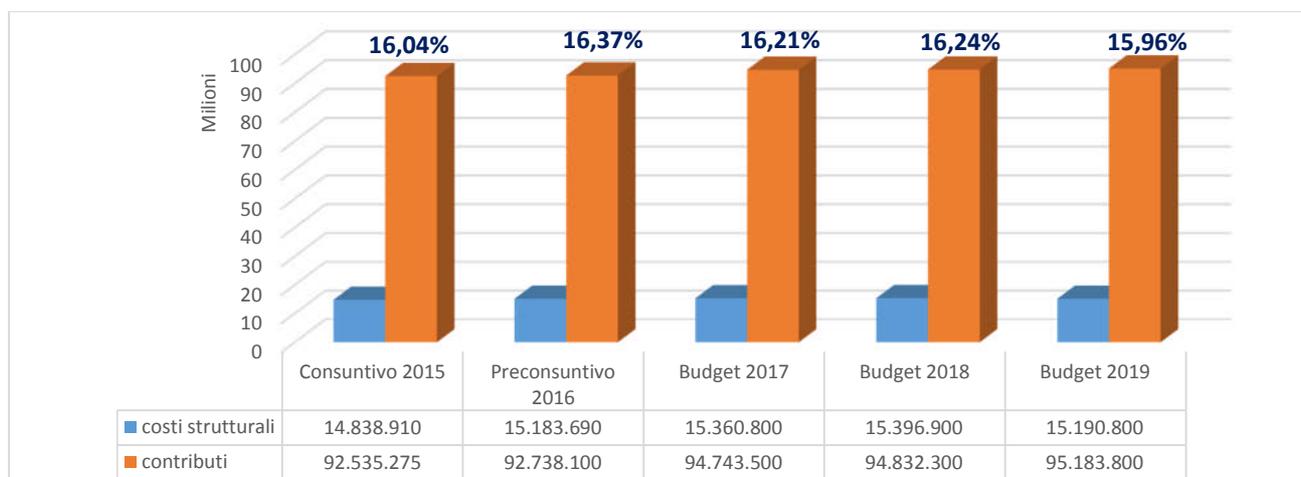
Con riferimento ai costi della gestione corrente, si fa presente che in essa trova iscrizione il budget relativo ai costi del piano strategico e del piano di supporto alla ricerca (per complessivi 3 milioni nel 2017, 2,5 milioni nel 2018 e 200 mila nel 2019). Al netto di questa partita che ha carattere straordinario, risulta equilibrato l'andamento dei costi della gestione corrente nel triennio 2017-2019 rispetto al 2016: aumentano infatti i costi destinati al supporto degli studenti (es. per borse di dottorato, borse di specializzazione medica, borse di mobilità internazionale) mentre sono costanti i costi per la gestione delle strutture.

Si ricorda che nella sezione dei costi della gestione corrente trovano inoltre iscrizione gli stanziamenti di contributi finalizzati, cui corrispondono budget di pari importo nella sezione ricavi, in attesa di definizione sulla loro destinazione (es. Fondazione CRUP, finanziamento regionale per lauree sanitarie).

Alcuni indici di sintesi

Al fine di favorire la comprensione dei più significativi elementi che incidono sull'equilibrio di bilancio, si presentano di seguito alcuni indicatori di sintesi. Si precisa che, al fine del calcolo di tali indicatori, verranno considerati solamente i dati relativi all'attività non progettuale.

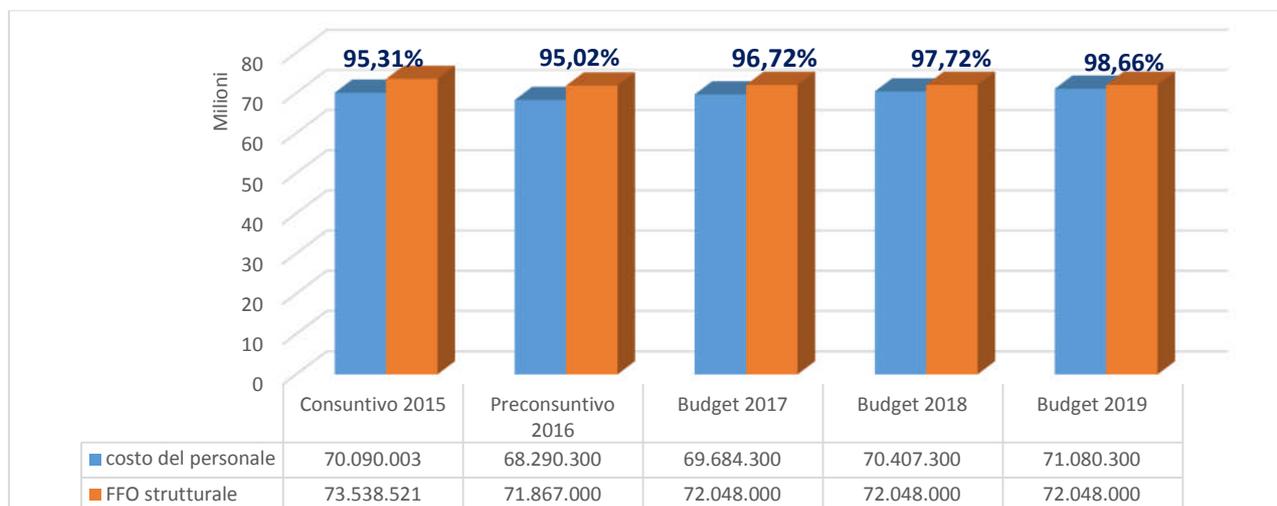
Si ritiene anzitutto utile rappresentare la relazione tra i "costi di struttura" per il mantenimento ed il funzionamento delle strutture universitarie (costi di riscaldamento/condizionamento, pulizie, portierato, utenze e canoni, acquisti di beni e servizi, costi per godimento di beni di terzi, ecc.) sul totale dei contributi.



Il rapporto rimane costante nel periodo di riferimento, non essendo significativi gli scostamenti nelle voci dei contributi e dei costi strutturali.

Si presenta di seguito un indice di bilancio che l'Ateneo ha adottato per valutazioni interne di sostenibilità economico-finanziaria.

L'indice mette a confronto i costi del personale strutturale rispetto al FFO strutturale: l'incremento che questo rapporto subisce nell'arco del periodo considerato, dovuto ad una stima di FFO costante e al già più volte citato aumento del costo degli stipendi, evidenzia una situazione sulla quale sarà fondamentale nei prossimi anni prestare particolare attenzione.





Per completare il quadro della situazione economica dell'Ateneo, è stato calcolato infine il margine tra ricavi strutturali (tasse per corsi di laurea e laurea specialistica e FFO strutturale) e costi strutturali (costi di struttura e costi del personale strutturali), presentato sinteticamente nella tabella che segue.

	Consuntivo 2015	Preconsuntivo 2016	Budget 2017	Budget 2018	Budget 2019
FFO strutturale	73.538.521	71.867.000	72.048.000	72.048.000	72.048.000
Tasse per corsi di laurea e laurea specialistica	19.744.291	19.300.000	19.200.000	19.200.000	19.200.000
Ricavi strutturali	93.282.812	91.167.000	91.248.000	91.248.000	91.248.000
Costi del personale strutturato	70.090.003	68.290.300	69.684.300	70.407.300	71.080.300
Costi di struttura	14.838.910	15.183.690	15.360.800	15.396.900	15.190.800
Costi strutturali	84.928.913	83.473.990	85.045.100	85.804.200	86.271.100
Ricavi strutturali - Costi strutturali	8.353.899	7.693.010	6.202.900	5.443.800	4.976.900

Si precisa che i valori non tengono conto dell'attività progettuale. Considerato che in sede di consuntivo 2015 i dati comprendevano anche i costi sui progetti, per una corretta analisi del trend rispetto agli esercizi successivi, si è proceduto ad una omogeneizzazione degli stessi.

Il margine ricavi – costi è più che positivo per il triennio di riferimento del bilancio di previsione.

La riduzione dei valori dei saldi è originata fondamentalmente dall'andamento del costo del personale – in aumento – e dei ricavi che invece restano stabili.

CONCLUSIONI DEL RETTORE

Il bilancio di previsione 2017 – 2019 registra un sostanziale equilibrio fra ricavi e costi, al netto della copertura di oneri a valere sulle riserve di patrimonio netto vincolate, riferiti a progetti di ricerca e all’attuazione del piano strategico di ateneo.

Già nel 2016 si notano i primi miglioramenti dovuti alle azioni di Piano intraprese che hanno avuto particolare impatto sull’andamento delle immatricolazioni (al 31 ottobre 2016 risultano immatricolati 4.267 nuovi studenti + 4,84% rispetto all’anno precedente) e degli studenti regolari (+218 nel 2016 rispetto al 2015), indicatori condizionanti l’assegnazione della quota base - costi standard - del Fondo di Finanziamento Ordinario del MIUR e i ricavi ottenibili dalla contribuzione studentesca. Gli indicatori, nel bilancio di previsione, sono stati trattati con estrema prudenza per stimare i ricavi di ateneo.

Sul fronte dei costi, le previsioni di bilancio 2017-2019 mantengono inalterate, rispetto allo scorso bilancio, le poste più significative di sostegno alle attività *core* di Ateneo: didattica e ricerca.

E’ stato previsto un finanziamento importante, nel piano investimenti del triennio, per sostenere opere di manutenzione straordinaria degli edifici utilizzati, necessario per migliorare i contesti in cui si svolge l’azione di didattica di Ateneo. Oggetto d’interventi importanti saranno Palazzo Mantica, Palazzo Antonini, polo scientifico dei Rizzi, Palazzo Caiselli e palazzo Camavitto.

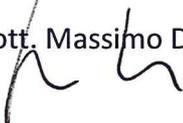
E’ stato inoltre previsto un impegno rilevante negli investimenti sugli impianti finalizzato a migliorare l’efficienza complessiva di funzionamento della nostra Università.

Le azioni di piano strategico, utili allo sviluppo dell’Ateneo, proseguiranno nel 2017 e nel 2018 seguendo le programmazioni di dettaglio che sono state elaborate dai dipartimenti.

Udine, dicembre 2016,

Il Direttore Generale

Dott. Massimo Di Silverio



Il Rettore

Prof. Alberto Felice De Toni





BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO

1. BUDGET ECONOMICO ANNO 2017

		BUDGET 2017		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
A	PROVENTI OPERATIVI			
I	PROVENTI PROPRI	20.357.000	9.365.783	29.722.783
1)	Proventi per la didattica	20.357.000	362.686	20.719.686
2)	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	2.175.392	2.175.392
3)	Ricerche con finanziamenti competitivi	-	6.827.705	6.827.705
II	CONTRIBUTI	94.743.500	5.093.924	99.837.424
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	85.491.300	1.148.702	86.640.002
2)	Contributi Regioni e Province autonome	4.782.200	550.032	5.332.232
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	19.400	116.119	135.519
4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.006.400	1.709.281	3.715.681
5)	Contributi da Università	473.400	31.294	504.694
6)	Contributi da altri (pubblici)	642.900	74.166	717.066
7)	Contributi da altri (privati)	1.327.900	1.464.330	2.792.230
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.	-	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	420.900	-	420.900
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
	TOTALE PROVENTI (A)	115.521.400	14.459.707	129.981.107
B	COSTI OPERATIVI			
VIII	COSTI DEL PERSONALE	69.317.500	8.635.924	77.953.424
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	51.106.600	7.999.940	59.106.540
a)	docenti/ricercatori	47.656.200	2.707.532	50.363.732
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.200.000	4.689.476	5.889.476
c)	docenti a contratto	440.400	66.993	507.393
d)	esperti linguistici	1.327.000	-	1.327.000
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	483.000	535.940	.018.940
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	18.210.900	635.984	18.846.884
IX	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.911.040	12.549.957	49.460.997
1)	Costi per sostegno agli studenti	14.623.200	2.954.914	17.578.114
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3)	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	612.700	489.367	1.102.067
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	1.496.077	1.496.077
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	7.800	1.728.072	1.735.872
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	369.600	-	369.600
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.442.200	5.392.740	18.834.940
9)	Acquisto altri materiali	390.000	106.639	496.639
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	463.800	235.735	699.535
12)	Altri costi	7.001.740	146.413	7.148.153
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.583.700	-	6.583.700



		BUDGET 2017		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	318.700	-	318.700
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.965.000	-	5.965.000
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	300.000	-	300.000
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	135.000	-	135.000
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	485.600	42.845	528.445
	TOTALE COSTI (B)	113.432.840	21.228.726	134.661.566
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	2.088.560	(6.769.019)	(4.680.459)
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	0
	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
1)	Proventi finanziari	-	-	-
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
	Interessi passivi su mutui	(1.284.500)	-	(1.284.500)
	Contributo Regione a copertura interessi	1.284.500	-	1.284.500
	Altri oneri finanziari	-	-	-
3)	Utili e Perdite su cambi	-	-	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1)	Rivalutazioni	-	-	-
2)	Svalutazioni	-	-	-
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(1.099.800)	-	(1.099.800)
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(1.099.800)	-	(1.099.800)
1)	Proventi	70.300	-	70.300
2)	Oneri	(1.170.100)	-	(1.170.100)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	988.760	(6.769.019)	(5.780.259)
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.610.000	480.207	5.090.207
	RISULTATO DI ESERCIZIO	(3.621.240)	(7.249.227)	(10.870.467)
	UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	3.621.240	7.249.227	10.870.467
	RISULTATO FINALE	-	-	-



2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2017

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	133.000	-	-	133.000
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	133.000	-	-	133.000
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	-	-	-
4)Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5)Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17.478.700	9.878.900	-	7.599.800
1)Terreni e fabbricati	1.977.000	-	-	1.977.000
2)Impianti e attrezzature	1.827.000	-	-	1.827.000
3)Attrezzature scientifiche	3.043.800	-	-	3.043.800
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5)Mobili e arredi	184.000	-	-	184.000
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	10.381.900	9.878.900	-	503.000
7)Altre immobilizzazioni materiali	65.000	-	-	65.000
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-
TOTALE GENERALE	17.611.700	9.878.900	0	7.732.800

BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE

1. BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2017 – 2019

		BUDGET 2017			BUDGET 2018			BUDGET 2019		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
A	PROVENTI OPERATIVI									
I	PROVENTI PROPRI	20.357.000	9.365.783	29.722.783	20.357.000	1.641.643	21.998.643	20.357.000	2.749.428	23.106.428
1)	Proventi per la didattica	20.357.000	362.686	20.719.686	20.357.000	42.892	20.399.892	20.357.000	12.670	20.369.670
2)	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	2.175.392	2.175.392	-	341.133	341.133	-	197.029	197.029
3)	Ricerche con finanziamenti competitivi	-	6.827.705	6.827.705	-	1.257.618	1.257.618	-	2.539.729	2.539.729
II	CONTRIBUTI	94.743.500	5.093.924	99.837.424	94.832.300	632.456	95.464.756	95.183.800	249.526	95.433.326
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	85.491.300	1.148.702	86.640.002	86.637.100	145.444	86.782.544	87.415.400	7.711	87.423.111
2)	Contributi Regioni e Province autonome	4.782.200	550.032	5.332.232	4.467.600	560	4.468.160	4.541.700	-	4.541.700
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	19.400	116.119	135.519	19.500	18.000	37.500	14.400	-	14.400
4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.006.400	1.709.281	3.715.681	1.467.300	72.656	1.539.956	1.373.700	-	1.373.700
5)	Contributi da Università	473.400	31.294	504.694	319.200	6.401	325.601	146.800	-	146.800
6)	Contributi da altri (pubblici)	642.900	74.166	717.066	661.200	5.736	666.936	561.800	-	561.800
7)	Contributi da altri (privati)	1.327.900	1.464.330	2.792.230	1.260.400	383.659	1.644.059	1.130.000	241.815	1.371.815
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	420.900	-	420.900	335.200	-	335.200	335.700	-	335.700
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI (A)	115.521.400	14.459.707	129.981.107	115.524.500	2.274.099	117.798.599	115.876.500	2.998.954	118.875.454
B	COSTI OPERATIVI									
VIII	COSTI DEL PERSONALE	69.317.500	8.635.924	77.953.424	69.144.600	2.210.716	71.355.316	69.622.600	2.291.515	71.914.115
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	51.106.600	7.999.940	59.106.540	50.725.200	2.115.463	52.840.663	51.170.200	2.224.661	53.394.861

		BUDGET 2017			BUDGET 2018			BUDGET 2019		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
a)	docenti/ricercatori	47.656.200	2.707.532	50.363.732	48.016.200	831.148	48.847.348	48.461.200	841.924	49.303.124
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.200.000	4.689.476	5.889.476	400.000	1.126.608	1.526.608	400.000	1.213.818	1.613.818
c)	docenti a contratto	440.400	66.993	507.393	493.000	17.523	510.523	493.000	18.769	511.769
d)	esperti linguistici	1.327.000	-	1.327.000	1.333.000	-	1.333.000	1.333.000	-	1.333.000
e)	altro personale dedicato a didatt/ricerca	483.000	535.940	1.018.940	483.000	140.184	623.184	483.000	150.151	633.151
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	18.210.900	635.984	18.846.884	18.419.400	95.254	18.514.654	18.452.400	66.855	18.519.255
IX	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	36.911.040	12.549.957	49.460.997	37.125.178	2.686.561	39.811.739	35.249.250	2.597.207	37.846.457
1)	Costi per sostegno agli studenti	14.623.200	2.954.914	17.578.114	15.542.200	250.439	15.792.639	16.262.400	167.083	16.429.483
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3)	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	612.700	489.367	1.102.067	638.300	100.515	738.815	629.900	83.071	712.971
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	1.496.077	1.496.077	-	134.618	134.618	-	218.308	218.308
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	7.800	1.728.072	1.735.872	10.800	345.108	355.908	10.800	516.127	526.927
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	369.600	-	369.600	381.000	-	381.000	394.400	-	394.400
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.442.200	5.392.740	18.834.940	13.473.600	1.801.380	15.274.980	13.267.500	1.484.434	14.751.934
9)	Acquisto altri materiali	390.000	106.639	496.639	363.100	-	363.100	339.400	-	339.400
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	463.800	235.735	699.535	484.000	19.236	503.236	494.300	3.780	498.080
12)	Altri costi	7.001.740	146.413	7.148.153	6.232.178	35.265	6.267.443	3.850.550	124.404	3.974.954
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.583.700	-	6.583.700	6.916.300	-	6.916.300	6.666.000	-	6.666.000
1)	Ammortamenti immobilizz. immateriali	318.700	-	318.700	311.800	-	311.800	309.200	-	309.200
2)	Ammortamenti immobilizz. materiali	5.965.000	-	5.965.000	6.354.500	-	6.354.500	6.306.800	-	6.306.800
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)	Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	300.000	-	300.000	250.000	-	250.000	50.000	-	50.000
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	135.000	-	135.000	105.000	-	105.000	75.000	-	75.000

		BUDGET 2017			BUDGET 2018			BUDGET 2019		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	485.600	42.845	528.445	485.600	11.636	497.236	487.600	27.047	514.647
	TOTALE COSTI (B)	113.432.840	21.228.726	134.661.566	113.776.678	4.908.913	118.685.591	112.100.450	4.915.769	117.016.219
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	2.088.560	(6.769.019)	(4.680.459)	1.747.822	(2.634.814)	(886.992)	3.776.050	(1.916.815)	1.859.235
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1)	Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Interessi passivi su mutui	(1.284.500)	-	(1.284.500)	(1.144.900)	-	(1.144.900)	(1.057.900)	-	(1.057.900)
	Contributo Regione a copertura interessi	1.284.500	-	1.284.500	1.144.900	-	1.144.900	1.057.900	-	1.057.900
	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3)	Utili e Perdite su cambi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATT. FINANZ.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1)	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2)	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(1.099.800)	-	(1.099.800)	(546.000)	-	(546.000)	(220.200)	-	(220.200)
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	(1.099.800)	-	(1.099.800)	(546.000)	-	(546.000)	(220.200)	-	(220.200)
1)	Proventi	70.300	-	70.300	70.300	-	70.300	70.300	-	70.300
2)	Oneri	(1.170.100)	-	(1.170.100)	(616.300)	-	(616.300)	(290.500)	-	(290.500)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	988.760	(6.769.019)	(5.780.259)	1.201.822	(2.634.814)	(1.432.992)	3.555.850	(1.916.815)	1.639.035
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.610.000	480.207	5.090.207	4.651.000	120.915	4.771.915	4.680.000	127.191	4.807.191
	RISULTATO DI ESERCIZIO	(3.621.240)	(7.249.227)	(10.870.467)	(3.449.178)	(2.755.729)	(6.204.907)	(1.124.150)	(2.044.006)	(3.168.156)
	UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA COEP	3.621.240	7.249.227	10.870.467	3.449.178	2.755.729	6.204.907	1.124.150	2.044.006	3.168.156
	RISULTATO FINALE	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2017 - 2019

Voci	2017				2018				2019			
	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBIT.	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBIT.	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBIT.	III) RISORSE PROPRIE
Importo		Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	133.000	0	0	133.000	73.000	0	0	73.000	98.000	0	0	98.000
1)Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	133.000	-	-	133.000	73.000	-	-	73.000	98.000	-	-	98.000
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5)Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	17.478.700	9.878.900	0	7.599.800	14.970.400	11.686.700	0	3.283.700	4.830.100	1.602.100	0	3.228.000
1)Terreni e fabbricati	1.977.000	-	-	1.977.000	849.000	-	-	849.000	1.790.000	-	-	1.790.000
2)Impianti e attrezzature	1.827.000	-	-	1.827.000	1.474.000	-	-	1.474.000	1.136.000	-	-	1.136.000
3)Attrezzature scientifiche	3.043.800	-	-	3.043.800	908.700	-	-	908.700	250.000	-	-	250.000
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	0	-	-	0	-	-	-	-
5)Mobili e arredi	184.000	-	-	184.000	42.000	-	-	42.000	42.000	-	-	42.000
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	10.381.900	9.878.900	-	503.000	11.686.700	11.686.700	-	0	1.602.100	1.602.100	-	0
7)Altre immobilizzazioni materiali	65.000	-	-	65.000	10.000	-	-	10.000	10.000	-	-	10.000
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	17.611.700	9.878.900	0	7.732.800	15.043.400	11.686.700	0	3.356.700	4.928.100	1.602.100	0	3.326.000



BILANCIO UNICO D'ATENEEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2017

L'art. 5 del D.Lgs. 18/2012 prevede che le Università, contestualmente al bilancio unico di ateneo previsionale annuale autorizzatorio e di previsione triennale, approvino anche un bilancio di previsione non autorizzatorio redatto in contabilità finanziaria.

Il prospetto che segue è stato elaborato tenendo conto delle indicazioni fornite in merito nella bozza di Manuale Tecnico Operativo predisposta dalla Commissione ministeriale COEP.

ENTRATE	2017	USCITE	2017
Avanzo	25.891.067	Disavanzo	-
Entrate correnti	127.343.307	Uscite correnti	135.414.974
Entrate in conto capitale	2.817.151	Uscite in conto capitale	17.611.700
Entrate riduzione attività finanziarie	-	Versamenti al bilancio dello Stato	207.700
Accensioni di prestiti	-	Spese incremento attività finanziarie	-
Anticipazioni di istituto cassiere	-	Rimborso di prestiti e chiusura anticipazioni di istituto cassiere	2.817.151
Partite di giro	-	Partite di giro e spese per conto terzi	-
TOTALE ENTRATE	156.051.525	TOTALE USCITE	156.051.525

Nelle uscite sono stati considerati tutti i costi monetari, gli investimenti previsti nell'anno e le quote di mutui che verranno rimborsate alla Cassa Depositi e Prestiti nel corso del 2017.

Nelle entrate sono stati considerati tutti i ricavi monetari e la quota che la Regione trasferirà in corso d'anno per il rimborso delle rate di mutuo; la differenza, dal punto di vista finanziario, è riconducibile ad utilizzo di avanzo vincolato di anni precedenti in relazione ai progetti (di ricerca e didattica), alle attività di piano strategico e ai lavori pluriennali di edilizia.



NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE

CONTESTO NORMATIVO

Si ricorda che a dicembre 2015 è stato emanato il D.l. n. 925 con cui il MIUR ha introdotto l'applicazione obbligatoria dei nuovi schemi di budget (economico e degli investimenti) e le cui novità più rilevanti sono:

- in primo luogo l'evidenziazione – in due righe espressamente separate da tutte le altre voci - dell'ammontare di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria (inserita nella sezione "Altri proventi e ricavi diversi") e/o dalla contabilità economico-patrimoniale (riportata dopo il risultato economico presunto) che l'Ateneo decide di utilizzare per portare a pareggio il documento di budget economico;
- in secondo luogo, l'obbligo di procedere ad un riparto per natura anche del budget dei progetti.

Il decreto prevede inoltre i contenuti minimi che la Nota Illustrativa allegata al bilancio dovrà contenere: si tratta dell'indicazione dei criteri di valutazione (stime, parametri, statistiche, ecc.) che hanno condotto alla quantificazione delle principali voci di ricavo (in particolare FFO e contribuzione studentesca) e di costo (in particolare stipendi).

CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2017 tendenzialmente non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi; laddove siano stati modificati, se ne darà espressa menzione nella specifica sezione della Nota Illustrativa. La valutazione delle voci di bilancio si è ispirata a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2017.

Si precisa che, per ciascuna voce, verranno presentati e commentati nel dettaglio esclusivamente i dati della gestione non progettuale, in quanto ritenuta la più rilevante ai fini della verifica dell'equilibrio economico sostanziale dell'Ateneo.

PROGETTI

Sulla parte "progetti di ricerca e di didattica", il budget dei costi è stato stimato tenendo conto dell'andamento medio riscontrato nei consuntivi di esercizi precedenti, sia per quanto riguarda l'importo totale iscritto a budget che per quanto riguarda la sua ripartizione sulle varie nature di costo.

Il budget costi, di circa 21,7 milioni di euro, costituisce la stima delle risorse di progetti di ricerca e didattica già attivi ad oggi da impiegare nel corso del 2017. La copertura di tale budget è



riconducibile a ricavi derivanti da risconti passivi di esercizi precedenti al 2017 per circa 14,5 milioni di euro, e ad intacco di riserve di patrimonio netto vincolate per la differenza pari a 7,2 milioni di euro.

Si è preferito non prevedere a budget alcun importo relativo all'attivazione di nuovi progetti né per l'esercizio 2017 né per il 2018 e 2019. In corso d'anno si procederà pertanto ad incrementare gli stanziamenti attraverso variazioni di budget vincolate, solo in seguito all'avvio formale di nuovi progetti di ricerca o didattica per i quali verranno stipulate specifiche convenzioni o si riceveranno finanziamenti dedicati.

PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI PROPRI

Proventi per la didattica

Si tratta dei proventi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'università che si compongono di due elementi: la tassa di iscrizione, il cui importo minimo viene determinato annualmente dal MIUR, e i contributi universitari, determinati autonomamente dall'Ateneo in relazione ai servizi offerti. Il modello di contribuzione adottato prevede l'applicazione di importi diversificati in base alla fascia di condizione economica degli iscritti individuata mediante l'indicatore ISEE.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Tasse e contributi per laurea e laurea specialistica	19.200.000
Proventi da studenti per corsi post laurea	657.000
Indennità per test di ammissione, esami di stato e altre indennità	500.000
Totale	20.357.000

Il gettito relativo ai corsi di laurea e laurea specialistica iscritto per il 2017, pari a 19,2 milioni di euro, è stato determinato secondo il principio di competenza economica.

Per determinare tale importo, si è partiti dalla verifica del gettito riferito all'a.a. 2015/16 ad oggi effettivamente incassato che è pari a 19,3 milioni di euro.

Dal confronto del numero degli studenti immatricolati alla data del 31 ottobre dell'anno 2016 e dell'anno 2015, si è riscontrato un incremento pari al 4,84% (+4.267 studenti). Considerato che la Legge di stabilità 2017 ha però rivisto i parametri reddituali e i criteri di merito scolastico per gli esoneri e riduzioni, si è ritenuto prudenzialmente di iscrivere un budget di 19,2 milioni di euro.

Si ricorda che, in linea con le logiche seguite per il bilancio di previsione 2016, il dato dei proventi per la didattica viene presentato per competenza economica e per il valore corrispondente agli effettivi incassi (invece che iscrivere il gettito al lordo dei suddetti mancati incassi per i quali si procedeva alla costituzione di apposito fondi rischi).

A fronte di questi proventi, trovano iscrizione nella sezione dei costi:

- 300 mila euro per il fondo per il merito da riconoscere agli studenti che, alla fine del percorso di studi, presenteranno i requisiti richiesti;



- 300 mila euro al fondo per rimborsi dovuti agli studenti per versamenti di tasse non dovuti.

La voce “Proventi da studenti per corsi post laurea” comprende le tasse versate dagli studenti iscritti alle scuole di specializzazione (medica, veterinaria e storico-artistica) e ai corsi di dottorato.

La voce “Indennità per test di ammissione, esami di stato e altre indennità” contiene la stima di ricavi per servizi diversi legati alle carriere degli studenti e per iscrizione a test di ammissione ed esami di stato all’esercizio delle professioni.

Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

In questa voce vengono iscritti i proventi derivanti dall’attività di ricerca e di consulenza svolta e fornita dall’Ateneo su espressa richiesta da parte di enti terzi. Tale attività è riferita unicamente alle strutture dipartimentali e pertanto trova il ricavo corrispondente nella sezione dei progetti.

Ricerche con finanziamenti competitivi

In questa voce sono previsti i ricavi per tutta l’attività di ricerca istituzionale finanziata da MIUR, UE, enti pubblici e privati sia italiani che internazionali a fronte della sottoscrizione di specifici contratti e convenzioni. Come la precedente, anche questa voce è alimentata esclusivamente dall’attività di ricerca gestita dai dipartimenti attraverso i progetti.

CONTRIBUTI

Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

Nella categoria in esame sono iscritti i trasferimenti provenienti dal Miur e da altri Ministeri.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi correnti da MIUR per FFO non finalizzato	70.400.000
Contributi correnti da MIUR per borse per specializzazioni mediche	7.710.600
Contributi correnti da MIUR per FFO - finanziamenti finalizzati	4.768.300
Contributi per investimenti da MIUR per edilizia	2.512.400
Contributi correnti da altri Ministeri	100.000
Totale	85.491.300

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell’intero bilancio. Per determinare l’assegnazione 2017 non finalizzata (quota base e quota premiale), si è preso a riferimento anzitutto lo stanziamento minimo previsto a livello di sistema, inserito nella legge di bilancio dello Stato 2016-2018 (la più recente ad oggi disponibile), che risulta in lieve calo nel triennio di riferimento. Agli importi complessivi è stato in prima battuta applicato il peso percentuale del nostro Ateneo rispetto al sistema universitario (1,10%), calcolato sui valori noti per il 2016 (assegnazione minima UNIUD/stanziamento di sistema per FFO quota base + quota premiale + intervento perequativo).



Non si è tenuto conto degli incrementi di stanziamento sul capitolo del FFO previsti dalla Legge di Stabilità 2017 o perchè prevedono già una finalizzazione a monte (es. orientamento pre-universitario, sostegno didattico e tutorato) o perchè non forniscono sufficienti elementi per effettuare stime attendibili di assegnazione al nostro Ateneo (es. fondo per i dipartimenti universitari di eccellenza).

Viste queste premesse e considerate le attuali stime di crescita degli studenti regolari (+218 unità) per il 2016 con impatto positivo sull'assegnazione della quota base FFO ripartita con riferimento al costo standard per studente, si ritiene ragionevolmente prudente iscrivere a budget un valore di 70,4 milioni di euro, in linea con l'assegnazione minima attribuita per il 2016.

Lo stanziamento relativo alle assegnazioni FFO finalizzate comprende i finanziamenti per le borse di dottorato, per la mobilità degli studenti, per gli assegni di tutorato (2,17 milioni di euro stimati in linea con le assegnazioni 2016), il risconto delle quote residuali del fondo sostegno dottorati assegnati in anni precedenti (95 mila euro) e i risconti delle assegnazioni MIRU relative ai piani straordinari destinati all'assunzione di professori di I e II fascia e di ricercatori lett. b) (2,48 milioni di euro).

In mancanza di indicazioni in merito, non è stato previsto budget per i fondi FFO relativi alla programmazione triennale 2016-2018.

L'assegnazione del MIUR per le borse di specializzazione mediche, valorizzata per competenza, è pari a 7,7 milioni di euro; questo finanziamento vincolato trova iscrizione per pari importo al pertinente conto di costo rientrante nella voce "Costi per sostegno agli studenti".

La voce "Contributi correnti da MIUR per investimenti" corrisponde alla quota di competenza dei contributi in conto capitale riscontati negli anni, a copertura parziale degli ammortamenti di immobili che l'Ateneo ha acquistato o ristrutturato con fondi ministeriali.

Nella voce "Contributi correnti da altri Ministeri" è iscritta invece l'assegnazione del cinque per mille, stimata in 100 mila euro.

Contributi Regioni e Province autonome

Nella categoria in esame sono compresi tutti i contributi provenienti dalla Regione Friuli Venezia-Giulia, erogati in conto esercizio e per la copertura di spese di investimento.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi correnti da Regione FVG	3.286.800
Contributi per investimenti da Regione FVG - quota capitale mutui	1.409.900
Contributi da Province Autonome	85.500
Totale	4.782.200

Il principale finanziamento iscritto nella voce "Contributi correnti da Regione FVG" è quello relativo alla L.R. 2/11 (finanziamento al sistema universitario): in sede di comunicazione dell'assegnazione 2016, la Regione ha anche reso noto le assegnazioni per il 2017 e 2018 pari a 1,65 milioni di euro. Lo stanziamento verrà eventualmente adeguato in corso d'anno a seguito di comunicazioni ufficiali da parte della Regione.



L'importo comprende inoltre l'assegnazione regionale (ex D.Lgs. 502/92), stimata in 735 mila euro in base al n° di anni di corso delle professioni sanitarie attivate per l'a.a. 2016/17, il contributo di competenza 2016 per la copertura dei contratti di formazione per scuole di specializzazione mediche, quantificate in 518 mila euro, e il contributo a valere sulla L.R. 34/2015 di 250 mila euro per il finanziamento di assegni di ricerca nei settori umanistici e delle scienze sociali. Ad entrambi questi ricavi corrispondono iscrizioni di budget lato costi sui conti pertinenti.

Relativamente alla voce per gli investimenti, si ricorda che la Regione FVG copre – con contributi pluriennali erogati annualmente – sia la quota capitale che la quota interessi da rimborsare per i mutui stipulati con la CC.DD.PP per la realizzazione di opere di edilizia d'Ateneo.

La parte del contributo della Regione relativa alla quota capitale, pari a 1,4 milioni di euro per il 2017, consente di coprire parzialmente l'impatto a Conto economico degli ammortamenti degli immobili acquistati o ristrutturati con le risorse provenienti dal mutuo. La restante quota di contributo regionale (1,28 milioni di euro) trova iscrizione nella sezione dei "Proventi e oneri finanziari" in quanto a copertura degli interessi passivi da corrispondere alla CC.DD.PP. sui mutui in essere.

Contributi altre Amministrazioni locali

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da altre Amministrazioni locali	19.400
Totale	19.400

L'importo è interamente riferito alla quota di competenza del contributo da Provincia di Udine per la copertura di borse di dottorato del 32° ciclo.

Contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.006.400
Totale	2.006.400

In questa categoria come ogni anno trova iscrizione la stima del contributo che l'Unione Europea trasferirà, per il tramite dell'Agenzia Nazionale INDIRE, per il finanziamento delle borse di mobilità Erasmus degli studenti (860 mila euro).

Una novità rispetto agli anni passati è rappresentata dal contributo del Fondo Sociale Europeo – erogato per il tramite della Regione FVG – relativo al progetto HEaD ("Higher education and development"): realizzato in collaborazione con l'Università degli studi di Trieste e la SISSA, il progetto è destinato a finanziare borse di dottorato e/o assegni di ricerca all'estero e in Friuli Venezia Giulia e assegni di ricerca per lo svolgimento di attività di ricerca in impresa. La quota complessivamente spettante all'Università di Udine è di 2,7 milioni di euro, di cui 1,14 milioni di euro stimati di competenza dell'esercizio 2017.



Contributi da Università

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da Università	473.400
Totale	473.400

In questa voce trova iscrizione il risconto dei contributi assegnati, sulla base di specifiche convenzioni, dall'Università di Trieste per la copertura di borse di dottorato del 30°, 31° e 32° ciclo.

Contributi da altri (pubblici)

In questa voce sono iscritti i ricavi riferiti a contributi concessi da enti pubblici diversi, alcuni con finalità predefinita ed altri senza vincolo di destinazione.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da altri (pubblici)	642.900
Totale	642.900

L'importo iscritto a budget per il 2017 è riferito al contributo di 380 mila euro dell'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Udine (ASUI) destinato, sulla base di apposita convenzione, all'acquisto di risorse elettroniche della Biblioteca medica, alle quote di competenza 2017 pari a 200 mila euro del finanziamento per dottorati di ricerca del XIX e XXXI ciclo a carico di enti pubblici e alla quota di competenza 2017 pari a 58 mila euro del finanziamento dell'INFN a copertura di un posto di professore straordinario a tempo determinato.

Contributi da altri (privati)

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da altri (privati)	1.327.900
Totale	1.327.900

Lo stanziamento di 1,3 milioni di euro contiene il contributo della Fondazione CRUP per 900 mila euro, stimato in linea con le assegnazioni riconosciute nel 2016. In attesa del perfezionamento dell'accordo attuativo 2017 che definirà le iniziative finanziate, tale contributo è stato accantonato per pari importo anche lato costi nell'ambito della categoria "Altri costi".

Nella presente voce trovano inoltre iscrizione il contributo di 102 mila euro riconosciuto dall'istituto cassiere e le quote di competenza 2017 del finanziamento per dottorati di ricerca del 30°, 31° e 32° ciclo a carico di enti privati diversi pari a 326 mila euro.



ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

In questa voce sono compresi gli stanziamenti per rimborsi all'Ateneo previsti a vario titolo, tra cui quelli per quote stipendiali di docenti in mobilità presso altri atenei, e gli affitti di azienda a favore delle ditte che attualmente occupano gli spazi per la gestione dei bar.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi	244.400
Proventi patrimoniali	102.500
Proventi da cessioni di beni e servizi	74.000
Totale	420.900

COSTI OPERATIVI

COSTI DEL PERSONALE

Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

In questa categoria sono ricompresi i costi operativi più rilevanti del budget economico che sono riferiti alle seguenti categorie di personale:

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Docenti/ricercatori	47.648.200
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.200.000
Docenti a contratto	923.400
Esperti linguistici	1.327.000
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	8.000
Totale	51.106.600

Gli importi si riferiscono alla retribuzione/compenso lordo e ai contributi previdenziali obbligatori a carico Ateneo. Non è compreso il costo per IRAP retributivo pari a 3,2 milioni di euro, che trova invece iscrizione nella sezione "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate".

- [Docenti e ricercatori](#)

In questa voce sono iscritti gli stipendi per i docenti e ricercatori a tempo indeterminato. La previsione per l'anno 2017 tiene conto della proiezione al 31.12.2017:

- delle retribuzioni fisse dei docenti e ricercatori attualmente in servizio,
- del turnover che si verificherà nel corso del 2017;
- delle assunzioni programmate utilizzando i punti organico assegnati all'Ateneo;
- dello impatto dello sblocco (dal 1° gennaio 2016) degli automatismi stipendiali legati a classi e scatti.



- [Collaborazioni scientifiche \(collaboratori, assegnisti, ecc\)](#)

L'importo di 1,2 milioni di euro comprende il budget destinato agli assegni di ricerca su fondi di all'Ateneo per i quali verranno emanati in corso d'anno bandi di cofinanziamento (400 mila euro) e nell'ambito del progetto HEaD ("Higher education and development") finanziato dal Fondo Sociale Europeo – erogato per il tramite della Regione FVG – e realizzato in collaborazione con l'Università degli studi di Trieste e la SISSA.

- [Docenti a contratto/supplenze interne](#)

Questa voce comprende il budget previsto per gli incarichi di insegnamento a carico del bilancio dell'Ateneo, determinata per competenza economica (9/12 dei costi dell'a.a. 2016/17 e 3/12 dei costi stimati per l'a.a. 2017/18). Il budget complessivo, al netto di IRAP, a carico Ateneo è stimato in 923 mila euro.

- [Collaboratori linguistici](#)

L'importo di 1,3 milioni di euro si riferisce alle retribuzioni degli esperti linguistici a tempo indeterminato e a tempo determinato e gli accantonamenti dei relativi TFR.

Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

In questa voce sono iscritti tutti i costi fissi ed accessori del personale dirigente e tecnico amministrativo, a tempo indeterminato e determinato. In analogia a quanto precisato per i costi del personale docente, i dati di cui alla successiva tabella sono al netto dell'IRAP retributivo, pari a 1,2 milioni di euro, inserito tra le "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate".

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Retribuzioni fisse personale a tempo indeterminato	16.276.900
Competenze accessorie	924.900
Retribuzioni personale con contratto flessibile	673.000
Altri costi per personale tecnico amministrativo	336.100
Totale	18.210.900

- [Retribuzioni fisse personale di ruolo](#)

Con la stessa logica seguita per il personale docente e ricercatore, anche il costo destinato alle retribuzioni del personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato è stato stimato proiettando al 31.12.2017 il costo del personale in servizio, tenuto conto delle cessazioni programmate nel corso del 2017 e delle nuove assunzioni a valere sui punti organico assegnati all'ateneo. Sono stati inseriti i costi per gli assegni familiari, per eventuali richieste di rientro dal part time, la quota di competenza delle progressioni economiche previste dagli accordi di contrattazione integrativa e gli incrementi stipendiali determinati in base ai dati ISTAT.



- Competenze accessorie

La voce include il fondo accessorio del personale tecnico amministrativo e dirigente nonché le disponibilità finanziarie destinate a remunerare il lavoro straordinario di competenza 2017.

Sul Fondo accessorio gravano le disposizioni di contenimento della spesa ex DL 78/2010 che prevedono il riversamento al MEF di una quota (95 mila euro) che trova iscrizione nella sezione "Restituzioni e rimborsi".

- Personale con rapporto di lavoro flessibile

Il costo del personale con rapporto di lavoro flessibile è stimato in complessivi 673 mila euro per la copertura di contratti di lavoro flessibile (amministrativi a tempo determinato, operai a tempo determinato del CUSA).

Lo stanziamento complessivo per contratti di lavoro flessibile, pari a 900 mila euro (che tiene conto anche dei contratti per collaboratori linguistici a tempo determinato) rispetta il limite previsto dall'art. 9 co. 28 L. 122/2010 e art. 1 co. 188 L. 266/05.

- Altri costi

La voce include i fondi destinati alla copertura dei costi di missione, formazione, contributi asili nido, sussidi e benefit per tutto il personale tecnico-amministrativo.

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Costi per sostegno agli studenti

In questa categoria sono inseriti tutti i costi sostenuti dall'Ateneo per iniziative e attività a favore degli studenti.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Borse ai medici in formazione specialistica	8.339.400
Borse ai dottorandi di ricerca	3.754.300
Borse per mobilità internazionale	1.449.000
Rimborsi tasse agli studenti e fondo premialità	600.000
Collaborazioni studenti (tutorato, 150 ore, tirocini)	372.300
Altri costi per sostegno agli studenti	108.200
Totale	18.210.900

Le borse destinate ai medici in formazione specialistica, stimate in 8,3 milione di euro, sono completamente finanziate dal MIUR, dalla Regione FVG e da altri enti pubblici e privati.

Nella voce "Borse ai dottorandi di ricerca" sono compresi i costi di competenza dei cicli attivi nel 2017 (30°, 31° e 32°). Tali borse hanno diverse fonti di copertura: il MIUR (1,5 milioni di euro), l'Ateneo (850 mila euro); enti pubblici o privati (1,4 milioni di euro comprensivo del già citato progetto HEad) i cui ricavi sono inseriti tra i proventi operativi precedentemente analizzati.



Le borse per la mobilità internazionale degli studenti sono quantificate in 1,4 milioni di euro, completamente finanziate dall'Unione Europea attraverso l'Agenzia Indire e dal MIUR nell'ambito del FFO finalizzato.

La voce "Rimborsi tasse agli studenti e fondo premialità" comprende lo stanziamento di 300 mila euro per restituzioni di tasse studentesche non dovute e di 300 mila per il fondo premialità da distribuire a fine carriera agli studenti meritevoli.

L'importo di 372 mila euro comprende le collaborazioni da parte di studenti cui corrisponde un compenso (contratti 150 ore, tirocini, attività di tutoraggio).

Nella voce "Altri costi per sostegno agli studenti" sono, infine, allocate le risorse per i contributi alle associazioni studenti presenti nell'Ateneo e per le borse di studio degli allievi della Scuola Superiore.

Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Questa categoria comprende i costi destinati all'erogazione di contributi per l'attività di ricerca, di didattica e convegnistica.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi per didattica e ricerca	496.200
Compensi e rimborso spese convegni	106.500
Costi per pubblicazioni	10.000
Totale	612.700

La voce principale è riferita ai trasferimenti alle Università di Trieste, di Venezia e SISSA delle quote di competenza 2017 destinate, sulla base di apposite convenzioni, alla copertura di borse di dottorato di ricerca e il trasferimento nell'ambito dell'Accordo di collaborazione di MECCATRONICA.

L'importo di 106 mila euro è relativo alle risorse destinate all'organizzazione di convegni di interesse per l'Ateneo.

Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Questa voce viene utilizzata solo dai dipartimenti per iscrivere a budget l'importo che i dipartimenti a loro partner nei progetti di ricerca e didattica.

Acquisto materiale di consumo per laboratori

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Acquisto materiale di consumo per laboratori	7.800
Totale	7.800



Questa voce accoglie il budget per l'acquisto di materiali di consumo destinati ai laboratori, motivo per cui la quasi totalità dello stanziamento è iscritta nella sezione dei progetti. Nel corso del 2017 l'Ateneo procederà al trasferimento ai dipartimenti di una somma destinata alle spese di funzionamento anche dei propri laboratori, il cui budget – in attesa di allocazione – è iscritto nella voce "Altri costi".

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

In questa voce sono iscritti i costi per l'acquisto del materiale bibliografico dell'Ateneo; l'importo è riferito esclusivamente ai documenti cartacei ed è significativamente calato rispetto agli esercizi precedenti in quanto il patrimonio bibliografico è ormai costituito principalmente da abbonamenti a riviste elettroniche on line. Questi ultimi trovano iscrizione nella voce "Servizi informatici" della successiva sezione "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali".

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Materiale bibliografico, periodici, pubblicazioni varie	369.600
Totale	369.600

Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

Questa voce contiene i costi previsti per il funzionamento delle strutture.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Manutenzione e gestione strutture	6.081.700
Acquisti di servizi	4.969.100
Utenze e canoni	2.391.400
Totale	13.442.200

Si riporta di seguito il dettaglio per tipologia di costo.

- Manutenzione e gestione delle strutture

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Servizi di vigilanza	1.491.300
Riscaldamento e condizionamento	1.472.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e impianti	1.400.000
Pulizia	1.392.500
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni mobili	217.200
Trasporti e facchinaggio	108.700
Totale	6.081.700

Rispetto all'esercizio 2017 sono in linea i costi per riscaldamento e pulizia mentre è stato necessario aumentare altrettanto significativamente il budget per la manutenzioni di impianti e immobili.



- Acquisto di servizi

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Servizi informatici	3.353.900
Buoni pasto e servizi mensa	292.500
Assicurazioni	250.400
Assistenza informatica e manutenzione software	202.200
Collaborazioni tecniche, amministrative e legali	195.700
Analisi, studi, indagini e traduzioni, certificazioni	121.600
Supporto e certificazione	114.200
Servizi ristorazione e catering	91.500
Pubblicità obbligatoria e discrezionale	88.600
Servizi sanitari	75.000
Sanificazioni e smaltimento rifiuti	65.500
Posta e spedizioni con corriere	43.800
Trasferimenti a terzi per rapporti di collaborazione	42.700
Altri servizi	31.500
Totale	4.969.100

In queste voci rientrano costi di varia natura legati a prestazioni con la connotazione di servizio.

La voce più rilevante riguarda i servizi di accesso alle banche dati on line delle biblioteche e il servizio legato al gestionale UGOV (entrambi compresi nella voce "Servizi informatici").

- Utenze e canoni

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	1.933.300
Utenze e canoni per reti di trasmissione	271.500
Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile	186.600
Totale	2.391.400

Le voci di costo più rilevanti di questa categoria riguardano le utenze per energia elettrica, acqua e gas delle sedi universitarie.

Acquisto altri materiali

Di questa categoria fanno parte principalmente i costi relativi all'acquisto di carburanti, combustibili, materiale di cancelleria e di consumo e complementi di arredo non destinati all'inventariazione.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Acquisto altri materiali	390.000
Totale	390.000



Costi per il godimento di beni di terzi

Questa voce comprende i costi iscritti per le licenze software per programmi utilizzati da varie strutture, le locazioni di immobili (fitti passivi e spese condominiali) per le sedi distribuite tra Udine, Gorizia e Gemona comprensive e i noleggi, per lo più riferite alle stampanti multifunzione adottate in tutti gli uffici dell'Ateneo.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Licenze software	186.200
Noleggi e leasing	106.100
Locazioni	171.500
TOTALE	463.800

Altri costi

Nella presente categoria sono inseriti i costi non ricompresi nelle voci precedenti e connessi alle attività di didattica e ricerca.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Accantonamenti su finanziamenti finalizzati	6.306.540
Compensi per commissari di concorso esterni	283.600
Gettoni e missioni ai membri degli organi istituzionali	343.000
Quote associative	68.600
TOTALE	7.001.740

L'importo di 3,2 milioni di euro si riferisce ad accantonamenti di fondi, a valere per lo più su finanziamenti finalizzati, in attesa di riparto. Nel dettaglio, tra le voci più significative si ricordano:

- 2,2 milioni di euro da destinare a supporto del piano strategico di ateneo;
- 828 mila euro da destinare al piano di supporto alla ricerca;
- 900 mila euro relativi al finanziamento della Fondazione CRUP, del quale si attende la formalizzazione;
- 735 mila euro a valere sul finanziamento regionale a supporto dei corsi di laurea delle professioni sanitarie;
- 770 mila relativi ai costi da sostenere nell'ambito dei TFA e dei corsi sostegno;
- 430 mila euro per i costi di funzionamento e per costi di didattica dei dipartimenti;
- 120 mila euro per il fondo aggiornamento scientifico dei docenti, da ripartire tra i dipartimenti in base alle afferenze;
- 385 mila euro da ripartire tra le scuole di specializzazione, a valere sulla contribuzione dei relativi studenti;
- 132 mila euro per altri accantonamenti.

Nella voce "Altri costi" sono infine inseriti gli oneri legati al funzionamento degli organi istituzionali (gettoni di presenza, indennità, missioni), ai compensi per commissioni di concorso, alle quote associative per l'adesione ad enti e consorzi di rilievo per l'Ateneo.



Rispetto al 2015, i residuali costi sostenuti per il personale non legati a mere retribuzioni, nel budget 2016 sono collocati in sezioni ritenute più pertinenti in relazione alla natura del singolo costo (buoni mensa nei servizi, missioni e formazione nei costi del personale tecnico amministrativo).

AMMORTAMENTI

Gli importi iscritti in questa voce rappresentano la stima degli ammortamenti relativi sia ad investimenti già acquistati negli anni precedenti ed ancora in corso di ammortamento che alle quote di competenza sugli investimenti presunti del 2017. L'importo totale è stimato in 6,3 milioni di euro.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	318.700
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.965.000
Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	300.000
TOTALE	6.583.700

Si ricorda che gli ammortamenti degli immobili, che contribuiscono al costo delle immobilizzazioni materiali per 4,1 milioni di euro, sono coperti per 3,7 milioni di euro dai risconti passivi dei finanziamenti regionali e ministeriali erogati negli anni precedenti per l'acquisizione o ristrutturazione degli edifici.

Negli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali, incide per 239 mila l'ammortamento del Toppo Wassermann, coperto per 225 mila euro da risconti passivi di contributi regionali e ministeriali utilizzati per la sua ristrutturazione.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Nella voce "Accantonamenti per rischi ed oneri" è previsto un budget di 135 mila euro connesso all'incremento del fondo gestione pratiche INAIL (75 mila euro) e del fondo contenziosi per le cause pendenti.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Gli oneri diversi di gestione si riferiscono alla stima delle imposte (IMU, rifiuti e imposta di registro) e alle riduzioni di spesa da trasferire allo Stato ed effettuate sugli stanziamenti di bilancio in applicazione della normativa vigente.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Imposte, tasse e tributi	274.900
Rimborsi allo Stato	207.700
Altri oneri diversi	3.000
TOTALE	485.600

Si riporta di seguito il dettaglio delle riduzioni applicate dall'Ateneo di Udine per l'anno 2017 alla voce "Rimborsi allo Stato".



Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 consuntivo	Limiti di spesa	Spesa prevista 2016	Riduzione	Versamento
	a)	b)	c)	d)	e)
	"=(a x limite)"			"=(a-c)"	"=(a-b)"
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite: 20% del 2009 (art.6, comma 8)	35.500	7.100		35.500	28.400
Spese per missioni limite: 50% del 2009 (art.6, comma 12)	59.500	29.750	29.750	29.750	29.750
Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art.6, comma 13)	37.818	18.909	18.900	18.918	18.909
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art.6, comma 14)	31.000	24.800	24.800	6.200	6.200
Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 consuntivo	Importi al 30/4/2010		Riduzione	Versamento
	a	b		c (10% di b)	d (= c)
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 (art. 6 comma 3)	323.000	290.346	275.000	29.035	29.035
Disposizioni di contenimento	valore immobili	limite spesa	spesa 2007	Spesa prevista 2016	versamento
	a	b	c	d	e
		(2% di a)			"=(c-b)"
Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati 2% del valore immobile utilizzato (art.2 commi 618, primo periodo-623 L.244/2007 come modificato dall'art.8 della L.122 30/7/2010)	171.103.310	3.422.066	839.499	1.400.000	0
Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. L. n. 133/2008					
Disposizione					versamento
Art.61 comma 17					112.294
Art. 67 comma 6					95.338
Totale					207.632

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

In questa sezione sono iscritti i costi degli interessi passivi – pari a 1,3 milioni di euro – da corrispondere alla Cassa Depositi e Prestiti a valere sui mutui in essere. Il costo risulta completamente coperto dal risconto dei contributi regionali concessi a tal fine e pertanto la sezione riporta un saldo nullo.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da Regione a copertura interessi su mutui	1.284.500
Interessi passivi su mutui e altri oneri finanziari	(1.284.500)
TOTALE	0



PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Proventi straordinari	70.300
Oneri straordinari	(1.170.100)
TOTALE	(1.099.800)

I proventi straordinari di 70 mila euro si riferiscono alla quota di competenza del provento, iscritto nel bilancio 2014 a seguito della donazione dell'immobile di proprietà dell'ex Consorzio Friuli, che ne copre interamente il costo di ammortamento.

Nella voce "Oneri straordinari" sono stati prudenzialmente accantonate le risorse relative a richieste di budget delle strutture, aggiuntive rispetto a preconsuntivo 2016, che verranno assegnate in corso d'anno in relazione all'andamento dei ricavi.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
IRAP retributivo e produttivo	4.450.000
IRES su attività commerciale	160.000
TOTALE	4.610.000

La principale voce della sezione imposte riguarda il costo per IRAP retributivo e produttivo (4,4 milioni di euro) e per l'IRES dovuta sull'attività commerciale svolta dai dipartimenti.



IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2017

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali e immateriali previsti per il 2017, riassunti per tipologia di investimento nella successiva tabella:

INVESTIMENTI	BUDGET 2017
Attrezzature scientifiche	3.043.800
Fabbricati	1.977.000
Impianti	1.155.000
Attrezzature non scientifiche	672.000
Manutenzioni straordinarie di immobili	503.000
Arredi	184.000
Software	133.000
Altre immobilizzazioni materiali	65.000
INVESTIMENTI FINANZIATI DALL'ATENEO	7.732.800
Progetti di edilizia in corso finanziati dalla Regione FVG	9.878.900
INVESTIMENTI FINANZIATI DALLA REGIONE FVG	9.878.900
TOTALE INVESTIMENTI	17.611.700

L'ateneo finanzia con risorse proprie 7,7 milioni di euro di investimenti, con un forte incremento rispetto a quanto iscritto nel budget 2016, comprensivi sia in relazione alla voce "Attrezzature scientifiche" che comprende 2,2 milioni di euro di acquisti legati al piano strategico che agli interventi di manutenzione straordinaria sugli immobili (Palazzi Antonini e Mantica per il polo umanistico e complesso Rizzi per il polo scientifico).

L'importo finanziato trova copertura patrimoniale nelle riserve di patrimonio netto (sia libere che vincolate), mentre la sostenibilità economica è stata verificata nel periodo 2017-2019 dalla copertura a Conto Economico degli ammortamenti derivanti dalle immobilizzazioni già in corso di ammortamento e dalla proiezione di tali nuovi investimenti.

Il budget degli investimenti accoglie anche uno stanziamento di circa 9,9 milioni di euro relativi progetti di ristrutturazione di immobili o di altre opere di edilizia che risultano completamente finanziate da contributi regionali, a fronte dei quali l'Ateneo stipula mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

Tra i principali, si ricordano:

- Realizzazione della biblioteca digitale presso la sede dei Rizzi: 3,4 milioni di euro;
- Ristrutturazione laboratori di medicina ex Ancelle: 2 milioni di euro;
- Ristrutturazione della sezione femminile dell'ex Collegio Renati: 1,6 milione di euro;
- Ristrutturazione dell'immobile denominato Maria Bambina (1° lotto, 1° e 2° stralcio): 1,4 milioni di euro.



STATO PATRIMONIALE DI PREVISIONE 2017-2019

ATTIVO	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A) IMMOBILIZZAZIONI					
I - Immobilizzazioni immateriali:					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-				
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	60.670	130.538	224.238	250.338	294.738
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	193.175	119.061	79.461	54.361	38.561
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.545.345	7.326.159	7.086.359	6.846.559	6.606.759
Totale immobilizzazioni immateriali	7.799.190	7.575.758	7.390.058	7.151.258	6.940.058
II - Immobilizzazioni materiali:					
1) Terreni e fabbricati	75.131.293	71.098.149	68.886.649	65.510.749	63.036.849
2) Impianti e attrezzature	2.611.577	2.079.309	3.075.009	3.696.909	2.721.409
3) Attrezzature scientifiche	783.238	1.937.926	4.135.526	3.874.926	2.899.426
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	270.435	270.435	270.435	270.435	270.435
5) Mobili e arredi	247.353	228.212	339.412	265.112	200.012
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.565.796	4.531.727	14.913.627	26.600.327	28.202.427
7) Altre immobilizzazioni materiali	69.168	92.151	130.951	112.051	92.351
Totale immobilizzazioni materiali	81.678.860	80.237.910	91.751.610	100.330.510	97.422.910
III - Immobilizzazioni Finanziarie	1.562.351	1.515.451	1.515.451	1.515.451	1.515.451
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	91.040.401	89.329.119	100.657.119	108.997.219	105.878.419
B) ATTIVO CIRCOLANTE					
I - Rimanenze	20.167	20.167	20.167	20.167	20.167
II - CREDITI					
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	11.565.056	27.375.080	11.658.012	10.440.556	8.863.667
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	58.071.141	56.007.586	51.252.286	41.921.732	30.584.642
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	-	148.011	285.430	237.330	201.730
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.022.397	2.621.129	2.876.766	1.913.656	1.373.700
5) Crediti verso Università	1.975.740	1.787.279	1.341.973	1.167.574	814.374
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	13.356.095	11.897.732	12.254.732	12.611.732	12.968.732
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	2.933.316	2.317.514	1.534.580	1.201.516	1.263.316
9) Crediti verso altri (privati)	9.543.480	9.308.016	7.100.246	4.744.305	3.116.120
Totale crediti	99.467.225	111.462.347	88.304.024	74.238.400	59.186.280
III - Attività finanziarie					
IV - Disponibilità liquide:					
1) Depositi bancari e postali	69.364.010	44.618.462	21.801.311	13.008.848	15.836.461
2) Denaro e valori in cassa	31.101	24.592	24.592	24.592	24.592
Totale disponibilità liquide	69.395.111	44.643.054	21.825.903	13.033.440	15.861.053
TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE	168.882.503	156.125.568	110.150.094	87.292.007	75.067.501
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI					
c1) ratei per progetti e ricerche in corso	-	-	-	-	-
c2) altri ratei e risconti attivi	565.148	565.148	565.148	565.148	565.148
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	565.148	565.148	565.148	565.148	565.148
TOTALE ATTIVO	260.488.052	246.019.835	211.372.362	196.854.374	181.511.068



PASSIVO	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019
A) PATRIMONIO NETTO					
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	6.770.845	6.770.845	6.770.845	6.770.845	6.770.845
II - PATRIMONIO VINCOLATO					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	2.364	2.364	2.364	2.364	2.364
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	8.000.000	12.300.000	11.328.000	7.706.760	4.257.582
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	15.162.204	14.458.484	12.048.961	4.799.735	2.044.006
Totale patrimonio vincolato	23.164.568	26.760.848	23.379.325	12.508.859	6.303.952
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO					
1) Risultato gestionale esercizio	6.695.333	(1.101.523)	(10.870.467)	(6.204.907)	(3.168.156)
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	8.435.004	11.534.057	13.814.057	13.814.057	13.814.057
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-
Totale patrimonio non vincolato	15.130.337	10.432.534	2.943.591	7.609.150	10.645.901
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	45.065.750	43.964.227	33.093.761	26.888.854	23.720.698
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	5.189.780	5.114.041	5.049.041	4.984.041	4.859.041
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.255.766	1.329.166	1.405.166	1.482.166	1.558.166
D) DEBITI					
1) Mutui e Debiti verso banche	36.603.782	36.154.269	33.337.117	30.669.151	27.834.113
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	505.643	594.051	594.051	-	-
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	2.112	-	-	-	-
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	31.360	3.689	-	-	-
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	-	-	-	-	-
6) Debiti verso Università	640.982	421.177	407.300	432.800	434.400
7) Debiti verso studenti	119.510	56.962	65.397	59.897	74.897
8) Acconti	-	-	-	-	-
9) Debiti verso fornitori	4.414.293	5.972.527	5.084.227	7.086.940	5.486.940
10) Debiti verso dipendenti	1.771.754	1.658.704	1.158.704	1.168.704	1.168.204
11) Debiti verso società o enti controllati	-	-	-	-	-
12) Debiti altri debiti	2.047.777	1.204.864	1.304.864	1.254.864	1.274.864
TOTALE D) DEBITI	46.137.213	46.066.242	41.951.660	40.672.356	36.273.418
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	27.159.970	19.732.761	5.273.054	2.998.955	-
e2) Contributi agli investimenti	109.233.384	104.298.975	99.092.487	94.029.199	89.052.907
e3) Altri ratei e risconti passivi	26.446.189	25.514.423	25.507.192	25.798.804	26.046.838
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	162.839.543	149.546.159	129.872.734	122.826.957	115.099.745
TOTALE PASSIVO	260.488.052	246.019.836	211.372.362	196.854.374	181.511.068

L'Ateneo ha proceduto – in sede di redazione dei documenti di budget – a predisporre anche lo Stato Patrimoniale di previsione, con l'obiettivo di evidenziare l'impatto che le attività previste nel budget economico avranno sui principali elementi del patrimonio.



A partire dai dati di consuntivo 2015, è stato prima necessario stimare – sulla base dei valori derivanti dal Conto economico preconsuntivo 2016 – la situazione patrimoniale al 31.12.2016. Sono stati quindi proiettati i valori che gli elementi dell’attivo e del passivo presumibilmente avranno alla chiusura di ciascun esercizio del triennio 2017-2019, per effetto della gestione economica dell’Ateneo e dell’andamento dei flussi finanziari.

La costruzione di questo documento ha consentito di comprendere meglio l’effetto sul medio-lungo periodo di tutte le operazioni di gestione (sia di parte corrente che di investimento), nella consapevolezza che l’Ateneo non vive comunque mai situazioni di tensione di liquidità grazie ai periodici trasferimenti di cassa da parte del MIUR.

L’informazione di maggior rilievo che si reputa di evincere da questo documento riguarda la verifica della disponibilità delle riserve di patrimonio netto, riportate in budget economico per garantirne l’equilibrio.

La completa copertura dei risultati gestionali di esercizio negativi previsti per il triennio 2017-2019 è evidenziata dalla progressiva diminuzione delle riserve vincolate di patrimonio netto per l’importo delle perdite annuali.

Le riserve di “Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali” fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali, incrementati nell’anno 2016 principalmente per la copertura del piano strategico di Ateneo, diminuiscono per 8,1 milioni di euro nel triennio in funzione dell’utilizzo delle stesse per le attività programmate .

Le “Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)” si decrementano invece per 12,4 milioni di euro per le quote utilizzate dai dipartimenti per le attività connesse alla ricerca e alla didattica.

All’interno del patrimonio non vincolato i risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti vengono rideterminati tenuto conto dei risultati gestionali di ogni esercizio e dell’utilizzo/incremento delle riserve dei fondi vincolati.

A fine 2019, la consistenza del Patrimonio netto – pari a 23,7 milioni di euro – rimane comunque significativa, a conferma della solidità della situazione economico-patrimoniale dell’Ateneo.



ALLEGATI DI BILANCIO

1. RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI 2017

L'art. 4 del D.Lgs. 18/2012 prevede, quale allegato obbligatorio del bilancio unico d'ateneo di previsione, il prospetto contenente la classificazione della spesa complessiva per le missioni e i programmi di rilievo del settore universitario, individuate nel dettaglio dal successivo D.M. 21/2014.

L'importo complessivamente riclassificato coincide con il totale delle uscite del bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria, illustrato nel paragrafo precedente.

Per ripartire tale importo sulle diverse missioni/programmi, sono stati seguiti sia i criteri generali individuati dal D.M. 21/2014 che le indicazioni più specifiche fornite nella già citata bozza di Manuale Tecnico Operativo.

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	BILANCIO D'ESERCIZIO 2017	
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	51.986.664	33,3%
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	7.650.699	4,90%
		07.5	R&S per la sanità	-	0%
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post-universitaria	09.4	Istruzione superiore	54.642.325	35,0%
	Diritto allo studio nell'istruzione università	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-	0%
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	1.618.409	1,0%
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-	0%
Servizi generali	Indirizzo Politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	385.845	0,3%
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	39.767.583	25,5%
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-	0%
				156.051.525	