



# **Bilancio unico di previsione di Ateneo 2016-2018**

**Dicembre 2015**



## Sommario

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO .....	2
BILANCIO UNICO D'ATENEО DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO .....	15
1. BUDGET ECONOMICO ANNO 2016 .....	15
2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2016 .....	17
BILANCIO UNICO D'ATENEО DI PREVISIONE TRIENNALE .....	18
1. BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2016 - 2018 .....	18
3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2016 - 2018 .....	20
BILANCIO UNICO D'ATENEО DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2016 .....	21
NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEО DI PREVISIONE .....	22
ALLEGATI DI BILANCIO .....	43
1. RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI 2016 .....	43



## **RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO**

### **LE POLITICHE DI BUDGET PER IL 2016**

Il bilancio di previsione 2016, coerentemente con la lettera di budget, approvata dal Consiglio di Amministrazione nel settembre 2015, evidenzia le seguenti variazioni rispetto al preconsuntivo 2015:

#### **MAGGIORI ASSEGNAZIONI**

- si è incrementata l'assegnazione alle biblioteche per l'acquisto di nuove risorse elettroniche, monografie cartacee ed e-book (200 mila euro);
- si è attribuito ai ricercatori un budget per l'aggiornamento scientifico (121 mila euro);
- si è avviata una politica di benefit verso il personale tecnico amministrativo (175 mila euro)
- sono stati confermati gli stanziamenti 2015 a sostegno del supporto dei costi di didattica, di funzionamento delle strutture (420 mila euro) e di investimento (260 mila euro);
- sono state accolte le variazioni di costo del personale conseguenti alla riattivazione delle classi stipendiali (500 mila euro);
- è stato iscritto il budget per la copertura delle nuove assunzioni derivanti dalla programmazione del personale (500 mila euro);
- si è incrementata la copertura dei costi per la manutenzione ordinaria delle strutture dell'Ateneo (200 mila euro);
- si è previsto un maggiore stanziamento per l'assegnazione ai dipartimenti di riferimento delle quote di contribuzione studentesca delle scuole di specializzazione (200 mila euro).

#### **CONTENIMENTO DI COSTI**

Prosegue contestualmente l'attività di monitoraggio e contenimento dei costi di acquisto di beni e servizi, per i quali lo stanziamento di budget si è mantenuto in linea con i livelli di preconsuntivo 2015. Si registrano invece delle riduzioni di costo per le seguenti voci:

- locazione dell'immobile di Via Caccia (-60 mila euro)
- pulizie (derivanti dalla chiusura della locazione di via Caccia e da efficienze da acquisto dei materiali di pulizia - 100 mila euro)

### **CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACROVOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO**

#### **STIMA DEI RICAVI 2016**

In relazione alla stima del FFO (quota base + quota premiale) per l'anno 2016 si prende a riferimento sia l'assegnazione ricevuta nel 2015 pari a 73,4 milioni di euro che gli stanziamenti previsti a livello di sistema nell'ambito della legge di bilancio dello Stato. Considerato che tale stanziamento non ha subito variazioni significative, il valore iscritto a budget per l'esercizio 2016 è stato mantenuto su livelli prudenziali a 72,6 milioni di euro.



Sul fronte della contribuzione studentesca, si ritiene ormai consolidato l'effetto dei maggiori ricavi derivante dalla politica di tasse ed esoneri avviata con l'a.a. 2014/15. A fronte di dati positivi sulle immatricolazioni, si mantiene il gettito in linea con il dato 2015 pari a 19,8 milioni di euro.

L'assegnazione regionale ex L.R. 2/11 si conferma quale terza fonte di ricavi in termini di rilevanza. L'entità del finanziamento complessivo destinato al sistema universitario regionale sarà definito solo a seguito dell'approvazione della legge di bilancio regionale per il 2016. A fronte di assegnazioni che si sono assestate sui 1,6 milioni di euro negli ultimi anni, prudenzialmente si iscrive a bilancio solo 1 milione di euro, a cui si aggiungono 400 mila euro destinati al finanziamento delle sedi decentrate di Gorizia e Pordenone. L'eventuale maggiore quota che dovesse essere riconosciuta all'Ateneo sarà inserita nel bilancio solo a seguito di formalizzazione da parte della Regione nel corso del prossimo anno.

Rimane confermato il sostegno della Fondazione CRUP anche per l'anno 2016 per il quale si iscrive uno stanziamento di 1 milione di euro, che verrà destinato in seguito alla sottoscrizione dell'accordo attuativo.

### **STIMA DEI COSTI 2016**

Sul fronte dei costi del personale, la significativa novità che interessa le previsioni del triennio 2016-2018 riguarda lo sblocco, con decorrenza 1° gennaio 2016, degli incrementi stipendiali che, a regime (dal 2018), avranno un impatto dell'ordine di circa 2,7 milioni di euro.

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, e dell'impatto dello sblocco delle progressioni di carriera, 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 2016**

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 2016 l'Ateneo ha deciso di investire risorse proprie per 2,9 milioni di euro.

Nel budget degli investimenti sono inoltre inseriti gli impieghi che trovano copertura in fonti di finanziamento esterne (principalmente di provenienza regionale) per circa 7,9 milioni di euro.

### **STIMA DEI VALORI 2017 E 2018**

#### **RICAVI**

- Prudenzialmente si stima in leggero calo il ricavo per FFO, desunto dai valori programmati per il sistema universitario



- Si mantiene costante il gettito della contribuzione studentesca per corsi di laurea e laurea specialistica
- Si prevede un calo del gettito derivante da corsi post laurea non essendo previste nuove attivazioni negli esercizi 2017 e 2018
- Si confermano gli stanziamenti dei principali finanziatori esterni (Regione FVG e Fondazione CRUP)

#### **COSTI**

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

#### **INVESTIMENTI**

- Si riduce l'ammontare delle risorse proprie destinate all'acquisto di nuove immobilizzazioni al fine di non compromettere la sostenibilità degli ammortamenti a carico ateneo

### **PIANO STRATEGICO D'ATENEIO 2015-2019**

A fine 2014 l'Università di Udine ha ritenuto opportuno dotarsi di un piano programmatico per il raggiungimento degli obiettivi istituzionali pluriennali dell'Ateneo, con un orizzonte triennale di programmazione delle risorse fino al 2017 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:

- anno 2015: 1 milione di euro;
- anno 2016: 5 milione di euro (di cui 4 di riserve vincolate di patrimonio netto);
- anno 2017: 4 milioni di euro (di cui 3 di riserve vincolate di patrimonio netto).

La seconda fase del processo di programmazione prevede la declinazione del piano di ateneo in piani strategici di dipartimento, attività che si concluderà nei primi mesi del 2016.

Tutte le risorse necessarie alla concreta attuazione dei suddetti piani strategici sono pertanto state iscritte nel budget degli esercizi 2016 e 2017, coperte da utilizzo di riserve vincolate di patrimonio netto pari a 9 milioni di euro (7 milioni di euro già destinati con delibera del Consiglio di amministrazione nel 2015 e 2 milioni di euro da destinare nel corso del 2016).

L'utilizzo di queste risorse sono state iscritte nella voce "Altri costi" in quanto non sono al momento disponibili maggiori dettagli sulla loro natura. Il Consiglio di Amministrazione del 27 novembre 2015 ha stabilito il 31 marzo 2016 quale termine ultimo per l'approvazione definitiva dei piani e attribuire le relative risorse.

Si riportano di seguito i valori iscritti a budget nel triennio di programmazione a seguito della rimodulazione:

- anno 2016: 5 milioni di euro di cui 4 milioni utilizzo riserve di patrimonio netto;



- anno 2017: 3 milioni di euro di utilizzo riserve di patrimonio netto;
- anno 2018: 2 milioni di euro di utilizzo riserve di patrimonio netto.

## **L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE NEGLI ANNI 2014-2018 IN SINTESI**

Si presenta di seguito una tabella che riepiloga le macrovoci di ricavo e costo relativamente agli esercizi 2014-2018 per cogliere elementi di trend.

A seguito dell'introduzione dei nuovi schemi di budget (come verrà meglio dettagliato nella Nota Illustrativa), per la prima volta anche i dati relativi 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 2014			PRECONSUNTIVO 2015			BUDGET 2016			BUDGET 2017			BUDGET 2018		
	CONTO ECONOMICO O SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO O SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO O SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO O SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO O SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>115.654.367</b>	<b>16.116.209</b>	<b>131.770.576</b>	<b>115.739.571</b>	<b>15.039.782</b>	<b>130.779.353</b>	<b>114.518.800</b>	<b>13.290.235</b>	<b>127.809.035</b>	<b>112.340.100</b>	<b>2.024.883</b>	<b>114.364.983</b>	<b>112.512.300</b>	<b>492.769</b>	<b>113.005.069</b>
PROVENTI PROPRI	21.344.693	13.022.018	34.366.711	21.009.383	11.381.586	32.390.969	21.713.500	8.568.776	30.282.276	20.902.000	1.420.753	22.322.753	20.902.000	386.769	21.288.769
CONTRIBUTI	93.570.045	3.057.155	96.627.200	94.304.952	3.658.007	97.962.959	92.378.000	4.721.459	97.099.459	91.086.700	604.130	91.690.830	91.299.000	106.000	91.405.000
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	731.923	37.036	768.959	425.236	189	425.425	427.300	-	427.300	351.400	-	351.400	311.300	-	311.300
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	7.706	-	7.706	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>105.666.278</b>	<b>15.709.160</b>	<b>120.575.438</b>	<b>107.036.590</b>	<b>16.971.841</b>	<b>124.008.431</b>	<b>113.571.400</b>	<b>18.524.148</b>	<b>132.095.548</b>	<b>110.599.900</b>	<b>2.959.298</b>	<b>113.559.198</b>	<b>109.873.300</b>	<b>952.084</b>	<b>110.825.384</b>
COSTI DEL PERSONALE	8.527.019	8.238.920	76.765.939	67.768.577	8.868.342	76.636.918	67.815.750	6.942.252	74.758.002	69.011.450	1.080.527	70.091.977	68.823.250	409.305	69.232.555
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	28.845.097	6.012.359	34.057.456	32.593.791	6.442.915	39.036.706	39.099.840	11.520.501	50.620.341	34.939.040	1.875.075	36.814.115	34.453.040	542.780	34.995.820
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.815.075	770.836	7.585.911	5.762.500	1.395.369	7.157.869	6.041.700	-	6.041.700	6.035.300	-	6.035.300	5.982.900	-	5.982.900
ACCANTONAM.TI PER RISCHI E ONERI	723.740	-	723.740	75.000	-	75.000	85.000	-	85.000	85.000	-	85.000	85.000	-	85.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	755.348	687.044	1.442.392	836.722	265.215	1.101.937	529.110	61.395	590.505	529.110	3.696	532.806	529.110	-	529.110
Differenza tra Proventi e Costi Operativi	9.988.089	407.049	11.195.138	8.702.981	(1.932.060)	6.770.922	947.400	(5.233.913)	(4.286.513)	1.740.200	(934.415)	805.785	2.639.000	(459.316)	2.179.684
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>51.670</b>	<b>-</b>	<b>51.670</b>	<b>22.445</b>	<b>-</b>	<b>22.445</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	(76.262)	-	(76.262)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>(135.228)</b>	<b>(21.135)</b>	<b>(156.363)</b>	<b>243.576</b>	<b>(6.934)</b>	<b>236.641</b>	<b>(305.600)</b>	<b>-</b>	<b>(305.600)</b>	<b>(18.700)</b>	<b>-</b>	<b>(18.700)</b>	<b>70.300</b>	<b>-</b>	<b>70.300</b>
Risultato prima delle imposte	9.828.269	385.914	11.014.183	8.969.002	(1.938.994)	7.030.008	641.800	(5.233.913)	(4.592.113)	1.721.500	(934.415)	787.085	2.709.300	(459.316)	2.249.984
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	4.763.769	-	4.763.769	4.689.978	177.936	4.867.914	4.641.800	139.179	4.780.979	4.721.500	28.633	4.750.133	4.709.300	15.363	4.724.663
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>5.064.500</b>	<b>385.914</b>	<b>6.250.414</b>	<b>4.279.024</b>	<b>(2.116.930)</b>	<b>2.162.094</b>	<b>(4.000.000)</b>	<b>(5.373.092)</b>	<b>(9.373.092)</b>	<b>(3.000.000)</b>	<b>(963.048)</b>	<b>(3.963.048)</b>	<b>(2.000.000)</b>	<b>(474.679)</b>	<b>(2.474.679)</b>
<b>UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA COEP</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2.116.930</b>	<b>2.116.930</b>	<b>4.000.000</b>	<b>5.373.092</b>	<b>9.373.092</b>	<b>3.000.000</b>	<b>963.048</b>	<b>3.963.048</b>	<b>2.000.000</b>	<b>474.679</b>	<b>474.679</b>
<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>5.064.500</b>	<b>385.914</b>	<b>6.250.414</b>	<b>4.279.024</b>	<b>-</b>	<b>4.279.024</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



Nella tabella sono stati messi a confronti i dati del consuntivo 2014 con quelli del preconsuntivo 2015 e del budget riferito al triennio 2016-2018. In linea con le nuove disposizioni ministeriali in materia di schemi di budget, sono stati evidenziati in calce al Conto Economico l'ammontare delle riserve di patrimonio netto destinate alla copertura di parte dei costi inseriti a budget.

Relativamente alla parte non progettuale, per il 2016 l'utilizzo di riserve è riferito alla copertura dei costi programmati per l'attuazione dei piani strategici dei dipartimenti (4 milioni di euro) mentre per la parte progettuale, le riserve sono destinate alla copertura di costi di ricerca e didattica a valere su risorse dipartimentali generate in esercizi precedenti (5,4 milioni di euro).

La disponibilità delle riserve è confermata dai valori contenuti nello Stato patrimoniale di previsione che verrà presentato nel seguito della presente relazione.

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 2014-2018 al netto dell'attività progettuale.

	CONSUNTIVO 2014	PRECONSUNT 2015	BUDGET 2016	BUDGET 2017	BUDGET 2018
<b>PROVENTI OPERATIVI (A)</b>	<b>115.654.367</b>	<b>115.739.571</b>	<b>114.518.800</b>	<b>112.340.100</b>	<b>112.512.300</b>
PROVENTI PROPRI	21.344.693	21.009.383	21.713.500	20.902.000	20.902.000
CONTRIBUTI	93.570.045	94.304.952	92.378.000	91.086.700	91.299.000
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	731.923	425.236	427.300	351.400	311.300
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	7.706	-	-	-	-
<b>COSTI OPERATIVI (B)</b>	<b>105.666.278</b>	<b>107.036.590</b>	<b>113.571.400</b>	<b>110.599.900</b>	<b>109.873.300</b>
COSTI DEL PERSONALE	68.527.019	67.768.577	67.815.750	69.011.450	68.823.250
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	28.845.097	32.593.791	39.099.840	34.939.040	34.453.040
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.815.075	5.762.500	6.041.700	6.035.300	5.982.900
ACCANTONAM.TI PER RISCHI E ONERI	723.740	75.000	85.000	85.000	85.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	755.348	836.722	529.110	529.110	529.110
<b>Differenza tra Proventi e Costi Operativi (A-B)</b>	<b>9.988.089</b>	<b>8.702.981</b>	<b>947.400</b>	<b>1.740.200</b>	<b>2.639.000</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>51.670</b>	<b>22.445</b>	-	-	-
<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (D)</b>	<b>(76.262)</b>	-	-	-	-
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>(135.228)</b>	<b>243.576</b>	<b>(305.600)</b>	<b>(18.700)</b>	<b>70.300</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)</b>	<b>9.828.269</b>	<b>8.969.002</b>	<b>641.800</b>	<b>1.721.500</b>	<b>2.709.300</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO (F)</b>	<b>4.763.769</b>	<b>4.689.978</b>	<b>4.641.800</b>	<b>4.721.500</b>	<b>4.709.300</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>5.064.500</b>	<b>4.279.024</b>	<b>(4.000.000)</b>	<b>(3.000.000)</b>	<b>(2.000.000)</b>
<b>UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA COEP</b>	<b>5.064.500</b>	<b>4.279.024</b>	<b>(4.000.000)</b>	<b>(3.000.000)</b>	<b>(2.000.000)</b>
<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>





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

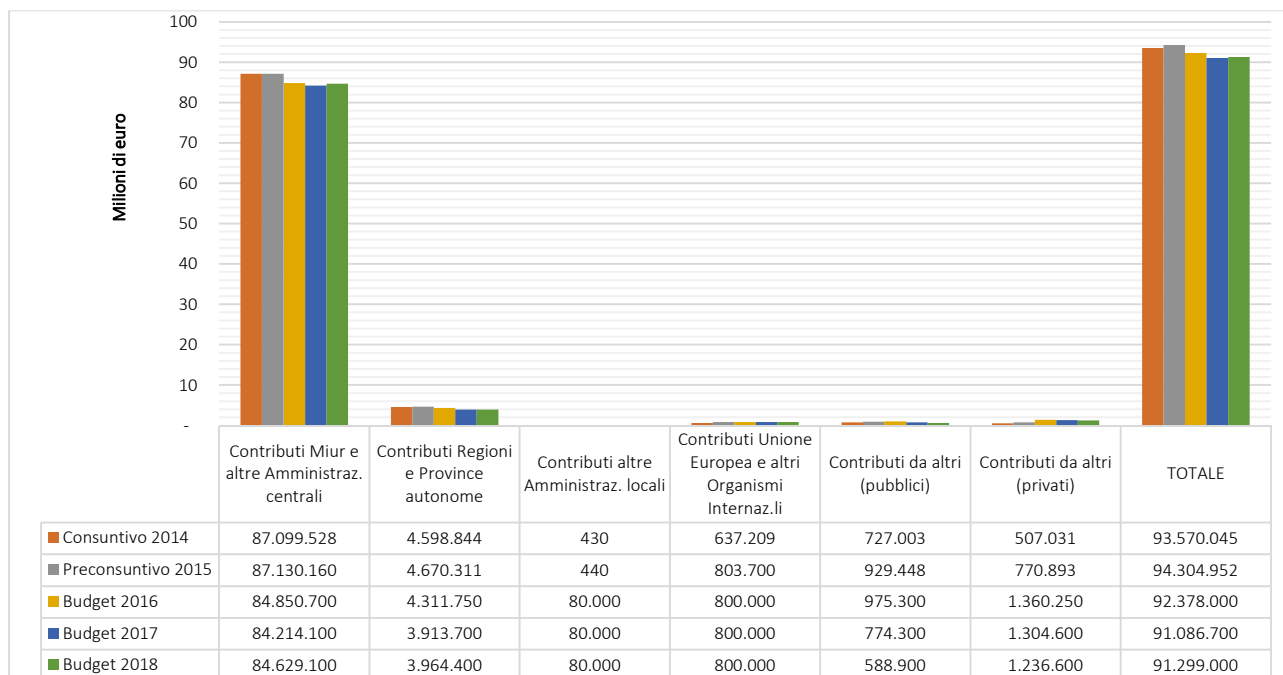
Il grafico seguente illustra la composizione dei proventi dell'Ateneo che, come di consueto, evidenzia una netta prevalenza dei contributi rispetto a tutte le altre fonti di finanziamento.



Rispetto al 2015, nel budget triennale il totale ricavi stimato è in calo, per effetto di una diminuzione sia della sezione contributi che di quella dei proventi propri. Per motivi prudenziali sono stati infatti stimati su valori inferiori al 2015 sia lo stanziamento di FFO che quello del contributo regionale ex L.R. 2/11. I proventi per la didattica che costituiscono - a livello di budget per la parte non progettuale - la totalità della sezione "Proventi propri", diminuiscono per effetto della presunta non attivazione negli anni 2017 e 2018 di nuove edizioni di corsi post laurea (TFA e modulo sostegno).

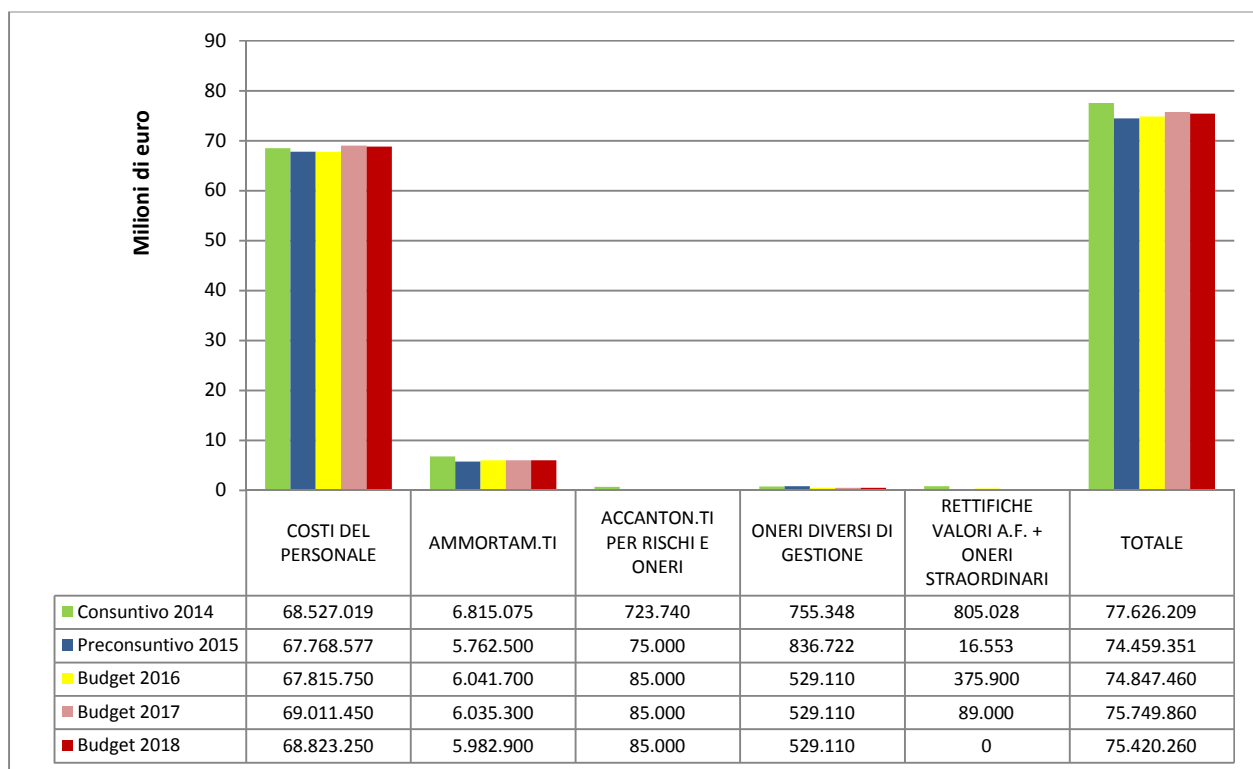
Entrando nel dettaglio della voce "Contributi", il grafico seguente evidenzia come la parte prevalente sia rappresentata dai trasferimenti ministeriali (in particolare FFO) e, in seconda battuta, dai contributi regionali, entrambi stimati in calo per i motivi illustrati nel paragrafo precedente.

In particolare i minori ricavi dei contributi si riferiscono principalmente a minor FFO non finalizzato per 900 mila euro, FFO finalizzato per circa 1,1 milioni di euro (programmazione triennale, borse di mobilità studenti, commissioni di concorso), al contributo regionale a valere sulla L.R. 2/11 per 700 mila euro.



### 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.

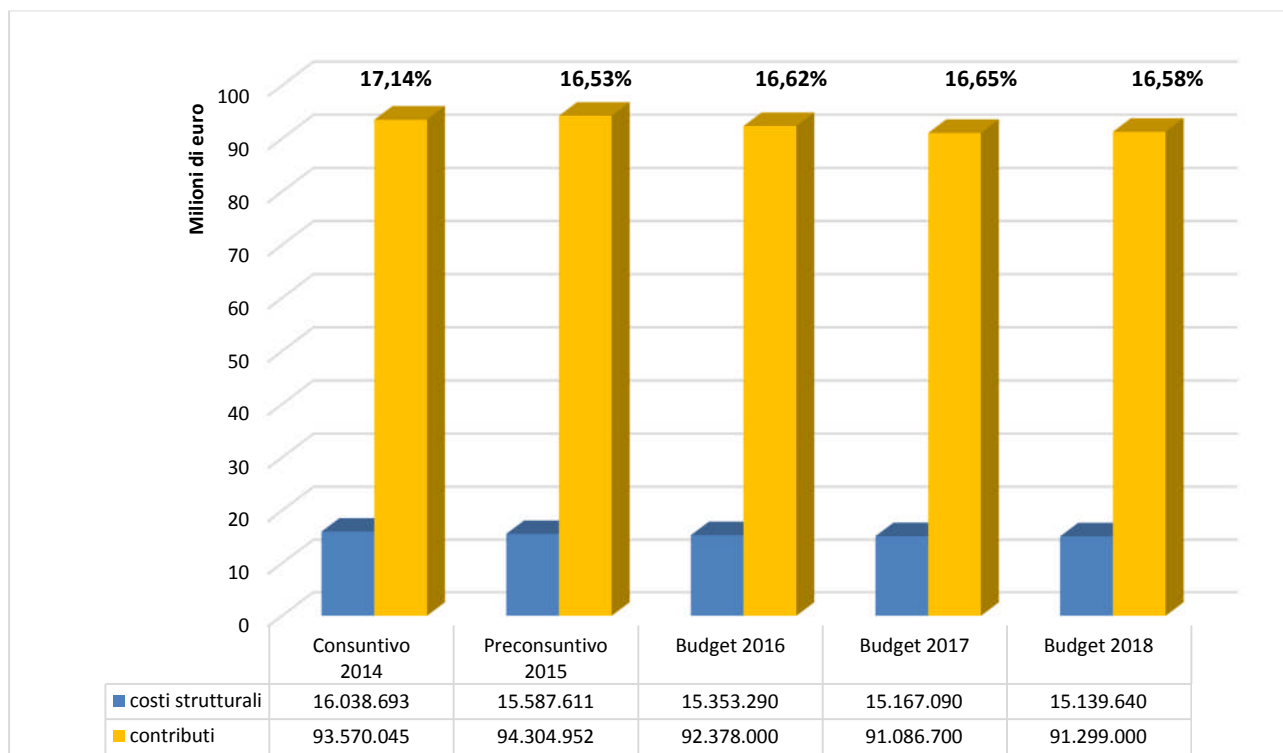
In particolare, i costi di personale docente e ricercatore – come già accennato nella parte iniziale della presente relazione – sono in aumento nel triennio 2016-2018 rispetto al 2015: questo per effetto dell'impatto dello sblocco degli scatti, delle nuove assunzioni programmate e dell'adeguamento stipendiale stimato in base ai dati ISTAT, solo in parte compensato dai risparmi derivanti dalle cessazioni previste per il periodo.

L'incremento dei costi della gestione corrente negli esercizi 2016 e 2017 rispetto al 2015 risente anzitutto dello stanziamento di, rispettivamente, 5 e 3 milioni di euro annui destinati alla copertura dei costi derivanti dall'attuazione del piano strategico. Gli ulteriori incrementi (di circa 1,8 milioni di euro) derivano dal fatto di aver momentaneamente iscritto nella voce "Altri costi" gli stanziamenti di contributi (che trovano iscrizione per 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 sedi universitarie e dei laboratori scientifici (costi di riscaldamento/condizionamento, pulizie, portierato, utenze e canoni, servizi, costi per godimento di beni di terzi) sul totale dei contributi.

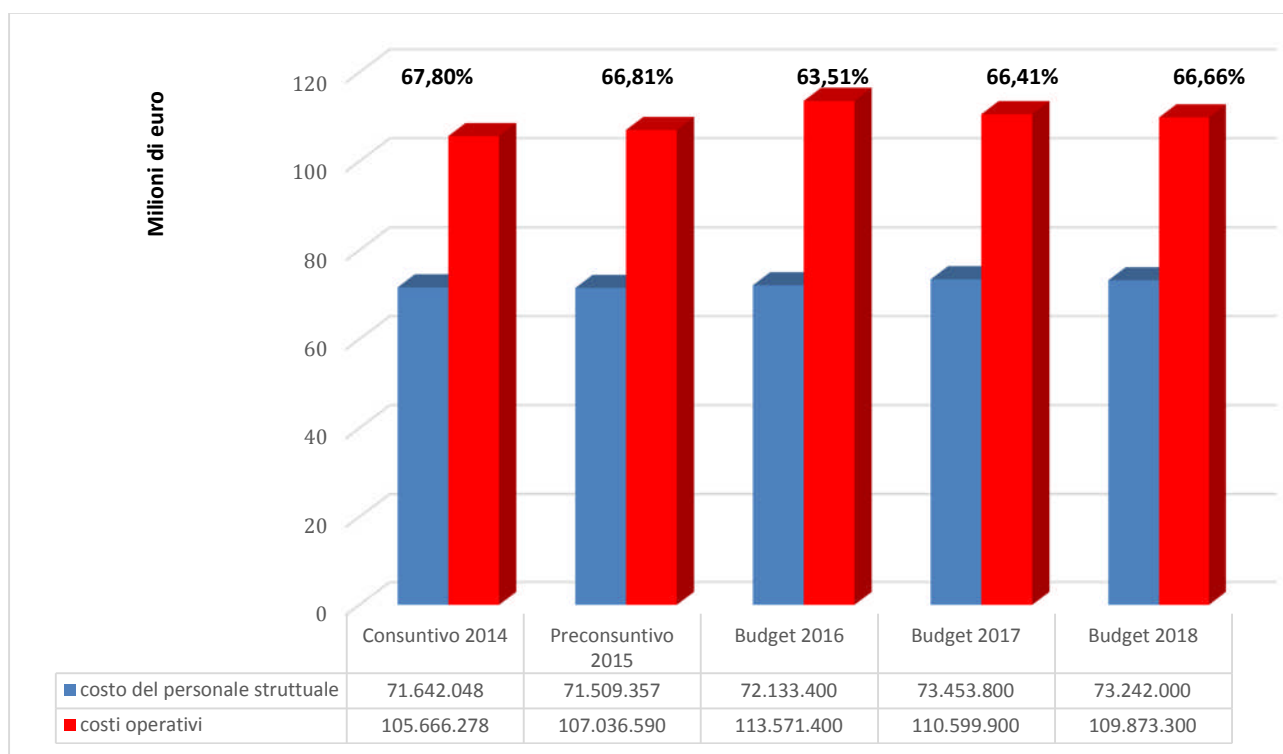




Il calo dei contributi negli anni viene compensato dai minori costi di struttura il che consente di mantenere, su tutto l'arco temporale considerato, un buon indice di copertura.

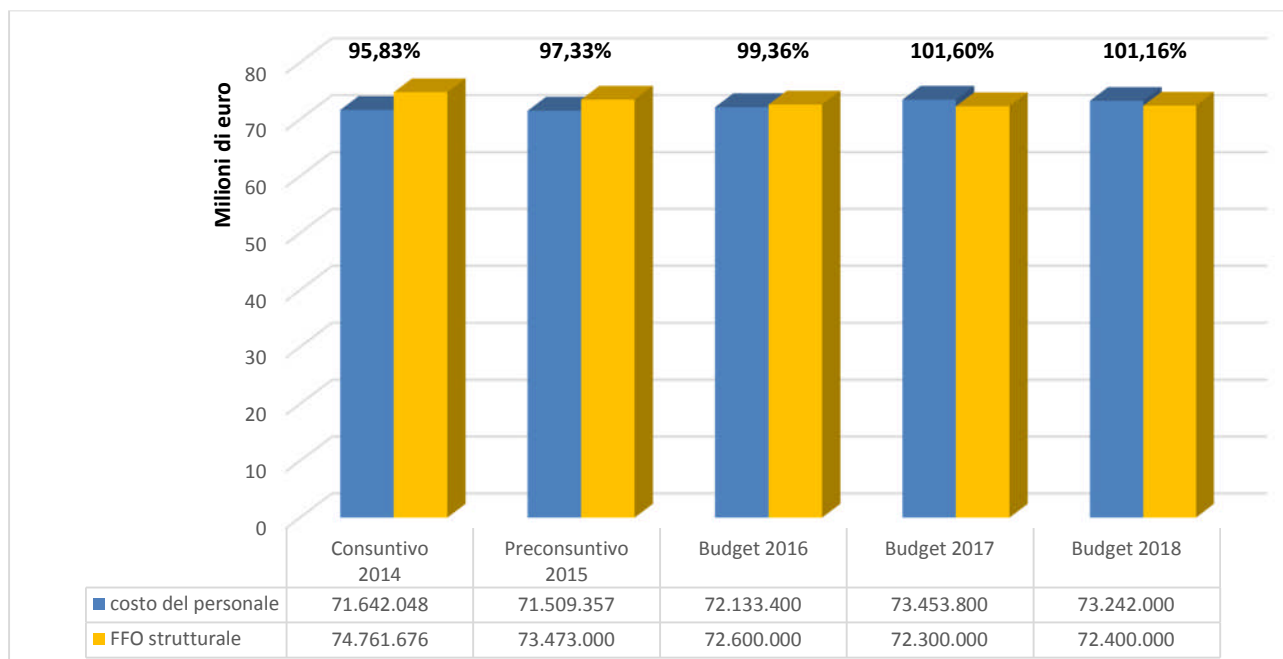
Un ulteriore indice che si ritiene utile presentare raffronta i costi di personale "strutturale", intesi come i costi per stipendi non comprimibili (assegni fissi di docenti e ricercatori, personale dirigente e tecnico amministrativo, relativo fondo accessorio, assegni fissi dei collaboratori linguistici), rispetto da una lato al totale dei costi operativi, e dall'altro al FFO strutturale. Si precisa che, ai fini di una completa rappresentazione dei costi complessivi di personale, questi sono considerati comprensivi di IRAP.

Il primo rapporto (rappresentato graficamente nella tabella che segue) confronta i costi di personale strutturale con il totale dei costi operativi. L'incremento nel corso del triennio è l'effetto congiunto dell'aumento dei costi di personale da un lato e della diminuzione dei costi operativi dall'altro.



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 in calo 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 2014	Preconsuntivo 2015	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018
FFO strutturale	74.761.676	73.473.000	72.600.000	72.300.000	72.400.000
Tasse per corsi di laurea e laurea specialistica*	17.907.832	19.800.000	19.800.000	19.800.000*	19.800.000*
<b>Ricavi strutturali</b>	<b>92.669.508</b>	<b>93.273.000</b>	<b>92.400.000</b>	<b>92.100.000</b>	<b>92.200.000</b>
Costi del personale strutturato	71.642.048	71.509.357	72.133.400	73.453.800	73.242.000
Costi di struttura	16.038.693	15.587.611	15.353.290	15.167.090	15.139.640
<b>Costi strutturali</b>	<b>87.680.741</b>	<b>87.096.968</b>	<b>87.486.690</b>	<b>88.620.890</b>	<b>88.381.640</b>
<b>Ricavi strutturali - Costi strutturali</b>	<b>4.988.767</b>	<b>6.176.032</b>	<b>4.913.310</b>	<b>3.479.110</b>	<b>3.818.360</b>

\*comprende sia studenti regolari che studenti fuori corso: il valore non può essere preso a riferimento ai fini degli indici ministeriali

Pur registrando un decremento dei ricavi rispetto al 2015 riferito al FFO ed un incremento dei costi strutturali riferita al costo di personale, il margine si mantiene pienamente positivo negli anni considerati, a dimostrazione della solidità economica del nostro Ateneo.



## CONCLUSIONI DEL RETTORE

Il bilancio di previsione 2016-2018 per ciascun anno di programmazione chiude in equilibrio, al netto della copertura di costi - a valere sulle riserve di patrimonio netto vincolate - riferiti a progetti di ricerca e all'attuazione del piano strategico.

In relazione ai progetti di ricerca, in applicazione delle recenti disposizioni ministeriali, nel budget economico viene espressamente evidenziata la quota di costi a valere sulle riserve vincolate di Patrimonio Netto che, nel triennio 2016-2018, ammonta a 6,8 milioni di euro.

Si è ritenuto, per il periodo in esame, di non pianificare ulteriori ricavi da nuovi progetti, pur in presenza di condizioni di contesto positive (nuovi progetti in fase di valutazione e qualificati gruppi di ricerca presenti in ateneo), per la difficoltà di previsione, ma anche perché il saldo fra ricavi e costi conseguenti a progetti di ricerca non è rilevante in termini di struttura e di equilibrio di conto economico.

L'impatto del piano strategico di ateneo sulle riserve vincolate di patrimonio sarà pari a complessivi 10 milioni di euro, finalizzati al sostenimento di costi straordinari utili a sviluppare le linee di ricavo dell'ateneo, con particolare attenzione al Fondo di Finanziamento ordinario (FFO) nella quota strutturale espressa dai costi standard per studente regolare. L'obiettivo prioritario del piano è la crescita costante e significativa degli studenti regolari.

Lo sviluppo dei ricavi, a partire dal 2019, sarà particolarmente rilevante per sostenere trend di crescita nei costi che già nel triennio 2016-2018 mostrano tutta la loro rilevanza:

- ✓ i costi del personale dopo un lungo periodo di riduzione costante, dovuto alla parziale copertura del turn over docenti e personale tecnico amministrativo, dal 2017 segnano aumenti fino a registrare nel 2018 +1,7 milioni di euro in più rispetto al consuntivo 2015. La variazione è dovuta prevalentemente allo sblocco della progressione stipendiale dei docenti che nel periodo 2016-2018 impatterà per complessivi 2,7 milioni di euro; D'altra parte l'ateneo nel periodo 2012-2015 ha perso ben n° 92 docenti e quindi i prossimi anni, nel rispetto dei limiti normativi, dovranno essere fatti tutti gli sforzi per assicurare all'ateneo un riequilibrio del personale docente e ricercatore;
- ✓ le richieste di budget per investimenti in attrezzature ed impianti, conseguenti a innovazione tecnologica ed a normali interventi di manutenzione straordinaria, sono state parzialmente coperte nel periodo per non aggravare il profilo degli ammortamenti, oltre una soglia di sostenibilità. L'incremento di ammortamenti, a carico ateneo, del 2016-2018 si attesta a circa 160 mila euro annuo rispetto al 2015;
- ✓ nel periodo 2016-2018 saranno realizzate nuove opere - biblioteca digitale presso il Polo Rizzi e nuovi laboratori di area medica, ristrutturando il fabbricato ex Ancelle – che comporteranno un aumento di costi di gestione delle strutture (energia, riscaldamento, portineria, ecc.) negli anni successivi;
- ✓ è necessità dell'ateneo, per sempre più qualificare la sua posizione competitiva, sviluppare servizi di particolare valore per gli studenti e per la comunità accademica che avranno rilevanza sulla struttura dei costi di ateneo. E' stato avviato alla fine del 2014 un servizio di



placement per gli studenti e si attiveranno nei prossimi anni servizi aggiuntivi (sportello per le imprese ecc.).

Proseguirà nel triennio 2016-2018 l'azione di contenimento dei costi con una particolare attenzione al miglioramento dell'efficienza dei processi amministrativi. Interventi significativi sono già stati attivati sulla mappatura e sulla riorganizzazione di tutti i processi operativi dell'ateneo, con l'obiettivo di certificarli entro giugno del 2016.

Udine, dicembre 2015

Il Direttore Generale

Dott. Massimo Di Silverio

Il Rettore

Prof. Alberto Felice De Toni



# BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO

## 1. BUDGET ECONOMICO ANNO 2016

		BUDGET 2016		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
<b>A</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>21.713.500</b>	<b>8.568.776</b>	<b>30.282.276</b>
1)	Proventi per la didattica	21.672.000	468.851	22.140.851
2)	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	1.691.300	1.691.300
3)	Ricerche con finanziamenti competitivi	41.500	6.408.626	6.450.126
<b>II</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>92.378.000</b>	<b>4.721.459</b>	<b>97.099.459</b>
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	84.850.700	1.459.422	86.310.122
2)	Contributi Regioni e Province autonome	4.311.750	335.935	4.647.685
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	80.000	44.500	124.500
4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	800.000	1.547.324	2.347.324
5)	Contributi da Università	425.400	26.567	451.967
6)	Contributi da altri (pubblici)	549.900	25.749	575.649
7)	Contributi da altri (privati)	1.360.250	1.281.963	2.642.213
<b>III</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.</b>	-	-	-
<b>IV</b>	<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO</b>	-	-	-
<b>V</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>427.300</b>	-	<b>427.300</b>
<b>VI</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>	-	-	-
<b>VII</b>	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	-	-	-
	<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>114.518.800</b>	<b>13.290.235</b>	<b>127.809.035</b>
<b>B</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>67.815.750</b>	<b>6.942.252</b>	<b>74.758.002</b>
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	49.052.500	6.457.009	55.509.509
a)	docenti/ricercatori	46.730.800	1.595.311	48.326.111
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	400.000	4.211.809	4.611.809
c)	docenti a contratto	622.700	25.424	648.124
d)	esperti linguistici	1.295.000	10.494	1.305.494
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.000	613.971	617.971
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	18.763.250	485.243	19.248.493
<b>IX</b>	<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>39.099.840</b>	<b>11.520.501</b>	<b>50.620.341</b>
1)	Costi per sostegno agli studenti	13.690.450	417.984	14.108.434
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3)	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	595.900	461.239	1.057.139
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	2.017.577	2.017.577
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	50.700	2.011.603	2.062.303
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	275.150	31.295	306.445
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.779.790	5.897.397	19.677.187
9)	Acquisto altri materiali	339.360	52.952	392.312
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	463.590	424.893	888.483
12)	Altri costi	9.904.900	205.561	10.110.461
<b>X</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>6.041.700</b>	-	<b>6.041.700</b>
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	405.900	-	405.900
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.495.800	-	5.495.800
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-





		BUDGET 2016		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	140.000	-	140.000
<b>XI</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>85.000</b>	<b>-</b>	<b>85.000</b>
<b>XII</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>529.110</b>	<b>61.395</b>	<b>590.505</b>
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>113.571.400</b>	<b>18.524.148</b>	<b>132.095.548</b>
	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>947.400</b>	<b>(5.233.913)</b>	<b>(4.286.513)</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1)	Proventi finanziari	-	-	-
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
	Interessi passivi su mutui	(1.131.300)	-	(1.131.300)
	Contributo Regione a copertura interessi	1.131.300	-	1.131.300
	Altri oneri finanziari			
3)	Utili e Perdite su cambi	-	-	-
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1)	Rivalutazioni	-	-	-
2)	Svalutazioni	-	-	-
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>(305.600)</b>	<b>-</b>	<b>(305.600)</b>
	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>(305.600)</b>	<b>-</b>	<b>(305.600)</b>
1)	Proventi	70.300	-	70.300
2)	Oneri	(375.900)	-	(375.900)
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>641.800</b>	<b>(5.233.913)</b>	<b>(4.592.113)</b>
<b>F</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>4.641.800</b>	<b>139.179</b>	<b>4.780.979</b>
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>(4.000.000)</b>	<b>(5.373.092)</b>	<b>(9.373.092)</b>
	<b>UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>4.000.000</b>	<b>5.373.092</b>	<b>9.373.092</b>
	<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



## 2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2016

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
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere di ingegno	143.000	-	-	143.000
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>143.000</b>	-	-	<b>143.000</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	393.000	-	-	393.000
2) Impianti e attrezzature	1.506.000	-	-	1.506.000
3) Attrezzature scientifiche	259.000	-	-	259.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	42.000	-	-	42.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.446.800	7.949.800	-	497.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	50.000	-	-	50.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>10.696.800</b>	<b>7.949.800</b>	-	<b>2.747.000</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>10.839.800</b>	<b>7.949.800</b>	-	<b>2.890.000</b>



## BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE

### 1. BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2016 - 2018

	BUDGET 2016			BUDGET 2017			BUDGET 2018		
	CONTO ECONOM SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOM SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOM SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
<b>A</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>								
<b>I</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>								
1)	21.713.500	8.568.776	30.282.276	20.902.000	1.420.753	22.322.753	20.902.000	386.769	21.288.769
1)	21.672.000	468.851	22.140.851	20.902.000	50.000	20.952.000	20.902.000	35.599	20.937.599
2)	-	1.691.300	1.691.300	-	164.000	164.000	-	10.000	10.000
3)	41.500	6.408.626	6.450.126	-	1.206.753	1.206.753	-	341.170	341.170
<b>II</b>	<b>CONTRIBUTI</b>								
1)	92.378.000	4.721.459	97.099.459	91.086.700	604.130	91.690.830	91.299.000	106.000	91.405.000
1)	84.850.700	1.459.422	86.310.122	84.214.100	30.720	84.244.820	84.629.100	-	84.629.100
2)	4.311.750	335.935	4.647.685	3.913.700	5.000	3.918.700	3.964.400	-	3.964.400
3)	80.000	44.500	124.500	80.000	-	80.000	80.000	-	80.000
4)	800.000	1.547.324	2.347.324	800.000	311.775	1.111.775	800.000	70.000	870.000
5)	425.400	26.567	451.967	286.400	-	286.400	125.300	-	125.300
6)	549.900	25.749	575.649	487.900	2.000	489.900	463.600	-	463.600
7)	1.360.250	1.281.963	2.642.213	1.304.600	254.635	1.559.235	1.236.600	36.000	1.272.600
<b>III</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.</b>								
<b>IV</b>	<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO</b>								
<b>V</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>								
<b>VI</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>								
<b>VII</b>	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZ. PER LAVORI INTERNI</b>								
	427.300	-	427.300	351.400	-	351.400	311.300	-	311.300
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	114.518.800	13.290.235	127.809.035	112.340.100	2.024.883	114.364.983	112.512.300	492.769	113.005.069
<b>B</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>								
<b>VIII</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>								
1)	67.815.750	6.942.252	74.758.002	69.011.450	1.080.527	70.091.977	68.823.250	409.305	69.232.555
1)	49.052.500	6.457.009	55.509.509	50.193.100	1.061.487	51.254.587	49.970.200	403.291	50.373.491
a)	46.730.800	1.595.311	48.326.111	47.858.800	410.314	48.269.114	47.624.500	225.383	47.849.883
b)	400.000	4.211.809	4.611.809	400.000	564.127	964.127	400.000	154.126	554.126
c)	622.700	25.424	648.124	647.500	3.405	650.905	658.900	930	659.830
d)	1.295.000	10.494	1.305.494	1.282.800	1.406	1.284.206	1.282.800	384	1.283.184
e)	4.000	613.971	617.971	4.000	82.235	86.235	4.000	22.468	26.468
2)	18.763.250	485.243	19.248.493	18.818.350	19.040	18.837.390	18.853.050	6.013	18.859.063
<b>IX</b>	<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>								
1)	39.099.840	11.520.501	50.620.341	34.939.040	1.875.075	36.814.115	34.453.040	542.780	34.995.820
1)	13.690.450	417.984	14.108.434	13.624.250	483.963	14.108.213	14.324.500	126.479	14.450.979
2)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3)	595.900	461.239	1.057.139	323.500	37.642	361.142	164.700	13.895	178.595
4)	-	2.017.577	2.017.577	-	237.688	237.688	-	25.000	25.000
5)	50.700	2.011.603	2.062.303	55.000	389.801	444.801	55.000	59.780	114.780
6)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7)	275.150	31.295	306.445	286.950	-	286.950	236.350	-	236.350



	BUDGET 2016			BUDGET 2017			BUDGET 2018			
	CONTO ECONOM SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOM SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOM SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.779.790	5.897.397	19.677.187	13.346.220	717.894	14.064.114	13.455.220	317.626	13.772.846
9)	Acquisto altri materiali	339.360	52.952	392.312	321.130	-	321.130	281.460	-	281.460
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	463.590	424.893	888.483	483.090	8.088	491.178	436.910	-	436.910
12)	Altri costi	9.904.900	205.561	10.110.461	6.498.900	-	6.498.900	5.498.900	-	5.498.900
<b>X</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>6.041.700</b>	<b>-</b>	<b>6.041.700</b>	<b>6.035.300</b>	<b>-</b>	<b>6.035.300</b>	<b>5.982.900</b>	<b>-</b>	<b>5.982.900</b>
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	405.900	-	405.900	372.000	-	372.000	369.200	-	369.200
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.495.800	-	5.495.800	5.523.300	-	5.523.300	5.473.700	-	5.473.700
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	140.000	-	140.000	140.000	-	140.000	140.000	-	140.000
<b>XI</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>85.000</b>	<b>-</b>	<b>85.000</b>	<b>85.000</b>	<b>-</b>	<b>85.000</b>	<b>85.000</b>	<b>-</b>	<b>85.000</b>
<b>XII</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>529.110</b>	<b>61.395</b>	<b>590.505</b>	<b>529.110</b>	<b>3.696</b>	<b>532.806</b>	<b>529.110</b>	<b>-</b>	<b>529.110</b>
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>113.571.400</b>	<b>18.524.148</b>	<b>132.095.548</b>	<b>110.599.900</b>	<b>2.959.298</b>	<b>113.559.198</b>	<b>109.873.300</b>	<b>952.084</b>	<b>110.825.384</b>
	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>947.400</b>	<b>(5.233.913)</b>	<b>(4.286.513)</b>	<b>1.740.200</b>	<b>(934.415)</b>	<b>805.785</b>	<b>2.639.000</b>	<b>(459.316)</b>	<b>2.179.684</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>									
	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>									
1)	Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Interessi passivi su mutui	(1.131.300)	-	(1.131.300)	(1.036.300)	-	(1.036.300)	(941.900)	-	(941.900)
	Contributo Regione a copertura interessi	1.131.300	-	1.131.300	1.036.300	-	1.036.300	941.900	-	941.900
	Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3)	Utili e Perdite su cambi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>									
	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>									
1)	Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2)	Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>(305.600)</b>	<b>-</b>	<b>(305.600)</b>	<b>(18.700)</b>	<b>-</b>	<b>(18.700)</b>	<b>70.300</b>	<b>-</b>	<b>70.300</b>
	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>(305.600)</b>	<b>-</b>	<b>(305.600)</b>	<b>(18.700)</b>	<b>-</b>	<b>(18.700)</b>	<b>70.300</b>	<b>-</b>	<b>70.300</b>
1)	Proventi	70.300	-	70.300	70.300	-	70.300	70.300	-	70.300
2)	Oneri	(375.900)	-	(375.900)	(89.000)	-	(89.000)	-	-	-
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>641.800</b>	<b>(5.233.913)</b>	<b>(4.592.113)</b>	<b>1.721.500</b>	<b>(934.415)</b>	<b>787.085</b>	<b>2.709.300</b>	<b>(459.316)</b>	<b>2.249.984</b>
<b>F</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>4.641.800</b>	<b>139.179</b>	<b>4.780.979</b>	<b>4.721.500</b>	<b>28.633</b>	<b>4.750.133</b>	<b>4.709.300</b>	<b>15.363</b>	<b>4.724.663</b>
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>(4.000.000)</b>	<b>(5.373.092)</b>	<b>(9.373.092)</b>	<b>(3.000.000)</b>	<b>(963.048)</b>	<b>(3.963.048)</b>	<b>(2.000.000)</b>	<b>(474.679)</b>	<b>(2.474.679)</b>
	<b>UTILIZZO RISERVE DI PN - PER PROGETTI</b>	<b>4.000.000</b>	<b>5.373.092</b>	<b>9.373.092</b>	<b>3.000.000</b>	<b>963.048</b>	<b>3.963.048</b>	<b>2.000.000</b>	<b>474.679</b>	<b>474.679</b>
	<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**3. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2016 - 2018**

Voci	2016			2017			2018					
	A) INVESTIM./ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIM./ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIM./ 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 INDEBITAM.	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
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>												
1) Costi di impianto, di ampliamento e sviluppo	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	143.000	-	-	143.000	109.000	-	-	109.000	66.000	-	-	66.000
3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>143.000</b>	-	-	<b>143.000</b>	<b>109.000</b>	-	-	<b>109.000</b>	<b>66.000</b>	-	-	<b>66.000</b>
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
1) Terreni e fabbricati	393.000	-	-	393.000	343.000	-	-	343.000	345.000	-	-	345.000
2) Impianti e attrezzature	1.506.000	-	-	1.506.000	1.363.000	-	-	1.363.000	875.000	-	-	875.000
3) Attrezzature scientifiche	259.000	-	-	259.000	259.000	-	-	259.000	259.000	-	-	259.000
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	42.000	-	-	42.000	42.000	-	-	42.000	42.000	-	-	42.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	8.446.800	7.949.800	-	497.000	10.835.800	10.715.800	-	120.000	7.135.600	6.975.600	-	160.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	50.000	-	-	50.000	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>10.696.800</b>	<b>7.949.800</b>	-	<b>2.747.000</b>	<b>12.842.800</b>	<b>10.715.800</b>	-	<b>2.127.000</b>	<b>8.656.600</b>	<b>6.975.600</b>	-	<b>1.681.000</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>												
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>10.839.800</b>	<b>7.949.800</b>	-	<b>2.890.000</b>	<b>12.951.800</b>	<b>10.715.800</b>	-	<b>2.236.000</b>	<b>8.722.600</b>	<b>6.975.600</b>	-	<b>1.747.000</b>



## BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2016

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	2016	USCITE	2016
Avanzo di amministrazione	18.159.692	Disavanzo di amministrazione	-
Entrate correnti	125.022.135	Uscite correnti	132.134.327
Entrate in conto capitale	2.680.509	Uscite in conto capitale	10.839.800
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	2.680.509
Partite di giro	-	Partite di giro e spese per conto terzi	-
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>145.862.336</b>	<b>TOTALE USCITE</b>	<b>145.862.336</b>

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 2016.

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 di anni precedenti: si tratta principalmente dell'ammontare di riserve di patrimonio netto destinate a coprire i costi dei progetti (di ricerca e didattica) e quelli derivanti dall'attuazione del piano strategico.



## NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE

### CONTESTO NORMATIVO

La fine del 2015 ha visto una importante novità normativa in materia di budget: un decreto interministeriale, al momento in fase di approvazione, introdurrà gli schemi di budget (economico e degli investimenti) che tutte le università dovranno utilizzare per presentare i documenti di previsione. Con nota di ottobre 2015, il MIUR ha comunicato che l'applicazione dei nuovi schemi è obbligatoria già a partire dall'esercizio 2016; i documenti che vengono portati all'approvazione degli organi di governo sono pertanto in linea con tali prescrizioni.

Due sono le più rilevanti novità contenute nel decreto, che peraltro costituiscono le uniche significative modifiche di approccio per il nostro Ateneo rispetto agli anni precedenti: 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 MIUR, pur consapevole delle difficoltà soprattutto iniziali dei responsabili scientifici ad articolare il budget distinto per natura di costi e investimenti, ritiene tuttavia fondamentale che gli Atenei sin da subito avviino una programmazione (certamente da perfezionarsi con l'esperienza nel corso degli anni) per natura, al fine di consentire un più agevole confronto tra il bilancio preventivo (per la parte economica e degli investimenti) e le risultanze del bilancio di esercizio. Chiaramente anche per il nostro Ateneo il bilancio 2016-2018 rappresenta un primo esercizio in questo senso, su cui ci saranno margini di miglioramento negli anni futuri.

La bozza di decreto prevede infine i contenuti minimi che la Nota Illustrativa allegata al bilancio dovrà contenere: si tratta fondamentalmente 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 2016 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 2016.



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 18,7 milioni di euro costituisce la stima delle risorse di progetti di ricerca e didattica già attivi ad oggi da impiegare nel corso del 2016. La copertura di tale budget è riconducibile a ricavi derivanti da risconti passivi di esercizi precedenti al 2016 per circa 13,3 milioni di euro, e ad intacco di riserve di patrimonio netto vincolate per la differenza pari a 5,4 milioni di euro.

Si è preferito non prevedere a budget alcun importo relativo all'attivazione di nuovi progetti né per l'esercizio 2016 né per il 2017 e 2018. 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.

<b>Descrizione</b>	<b>C.E. SENZA PROGETTI</b>
Tasse e contributi per laurea e laurea specialistica	19.800.000
Proventi da studenti per corsi post laurea	1.372.000
Indennità per test di ammissione, esami di stato e altre indennità	500.000
<b>Totale</b>	<b>21.672.000</b>

Il gettito relativo ai corsi di laurea e laurea specialistica iscritto per il 2016, pari a 19,8 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. 2014/15 ad oggi effettivamente incassato che è pari a 19,8 milioni di euro.





Sono stati poi confrontati i numeri relativi agli studenti immatricolati alla data del 31 ottobre dell'anno 2014 (n. 13.291) e dell'anno 2015 (n. 13.659): il nostro Ateneo ha registrato un incremento di 368 immatricolazioni. Prudenzialmente tuttavia si è preferito non correlare a questo fatto un incremento di gettito presunto, ritenendo che tale effetto possa essere compensato dal calo tendenziale delle iscrizioni alle lauree magistrali (la cui scadenza è fissata nei primi mesi del 2016) e al numero di laureati in corso d'anno. Nell'a.a. 2014/15 gli studenti iscritti totali erano pari a 15.388 e la stima dell'a.a. 2015/16 si è attestata agli stessi valori.

Si precisa che nel presente bilancio si è adottata una modalità di presentazione dei dati diversa rispetto a quella del 2015: invece che iscrivere il gettito al lordo dei suddetti per mancati incassi per i quali si procedeva alla costituzione di appositi fondi rischi, si ritiene più chiaro presentare il dato dei proventi per la didattica già al netto di tale valore. In entrambi i casi, l'effetto sul risultato economico presunto non cambia.

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);
- la previsione del gettito dei TFA (Tirocini Formativi Attivi) e dei corsi sostegno; si tratta di corsi di preparazione all'insegnamento che hanno l'obiettivo di preparare una figura di insegnante professionista con competenze ampie e diversificate in ambito pedagogico, metodologico-didattico, comunicativo-relazionale e organizzativo-gestionale.

### **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 quasi esclusivamente dall'attività di ricerca gestita dai dipartimenti attraverso i progetti. L'unico importo riferito alla parte non progettuale riguarda il risconto del contributo concesso dalla Regione per la catalogazione del Fondo Florio.

<b>Descrizione</b>	<b>C.E. SENZA PROGETTI</b>
Contratti e convenzioni con Regione Friuli Venezia Giulia	41.500
<b>Totale</b>	<b>41.500</b>



## 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	72.600.000
Contributi correnti da MIUR per borse per specializzazioni mediche	7.465.600
Contributi per investimenti da MIUR per edilizia	2.523.300
Contributi correnti da MIUR per FFO - finanziamenti finalizzati	2.171.800
Contributi correnti da altri Ministeri	90.000
<b>Totale</b>	<b>84.850.700</b>

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio. Per determinare l'assegnazione 2016 non finalizzata (quota base e quota premiale), agli stanziamenti di sistema del bilancio triennale dello Stato 2015-2017 sono stati applicati gli stessi pesi che l'Ateneo ha avuto nel 2015. Nell'incertezza del mantenimento sia dei criteri di riparto che del peso di Udine, l'importo così ottenuto è stato prudenzialmente ridotto portando la stima definitiva a 72,6 milioni di euro.

Lo stesso approccio è stato seguito anche per definire i ricavi relativi alla assegnazioni FFO finalizzate: lo stanziamento complessivo di 2,2 milioni di euro comprende i finanziamenti per le borse di dottorato (1,4 milioni di euro), per la mobilità degli studenti (150 mila euro), per gli assegni di tutorato (195 mila euro), il risconto delle quote residuali del fondo sostegno dottorati assegnati in anni precedenti (225 mila euro) e il risconto dell'assegnazione una tantum comunicata nel 2015 per la seconda edizione della manifestazione "Conoscenza in festa" che si svolgerà nell'estate 2016 (120 mila 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 7,5 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 90 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	2.832.450
Contributi per investimenti da Regione FVG - quota capitale mutui	1.394.900
Contributi da Province Autonome	84.400
<b>Totale</b>	<b>4.311.750</b>

Il principale finanziamento iscritto nella voce “Contributi correnti da Regione FVG” è quello relativo alla L.R. 2/11 (finanziamento al sistema universitario): pur avendo l’Ateneo consolidato l’assegnazione sull’ordine di 1,6 milioni di euro, prudenzialmente si è reputato di iscrivere in fase di previsione un ricavo pari a solo 1 milione di euro, che verrà adeguato in corso d’anno a seguito di comunicazioni ufficiali da parte della Regione. A questo si aggiunge l’assegnazione di 400 mila euro finalizzata ai costi per le sedi decentrate di Gorizia e Pordenone.

Nei contributi correnti sono compresi inoltre l’assegnazione regionale (ex D.Lgs. 502/92), stimata in 852 mila euro in base al n° di anni di corso delle professioni sanitarie attivate per l’a.a. 2015/16, e il contributo di competenza 2016 per la copertura dei contratti di formazione per scuole di specializzazione mediche, quantificate in 573 mila euro. 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 2016, 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 (1,1 milione 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	80.000
<b>Totale</b>	<b>80.000</b>

Per il 2016 è stata ipotizzata un’assegnazione di 80 mila euro dalla Provincia di Udine in linea con i recenti finanziamenti.

### Contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali	800.000
<b>Totale</b>	<b>800.000</b>

In questa categoria trovano inoltre iscrizione 800 mila euro che si stima – in linea con le assegnazioni degli ultimi anni – l’Unione Europea trasferirà, per il tramite dell’Agenzia Nazionale INDIRE, per il finanziamento delle borse di mobilità Erasmus degli studenti.



### Contributi da Università

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da Università	425.400
<b>Totale</b>	<b>425.400</b>

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 XIX, XXX e XXXI 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)	549.900
<b>Totale</b>	<b>549.900</b>

L'importo iscritto a budget per il 2016 è riferito al contributo di 380 mila euro dell'Azienda Ospedaliero-Universitaria destinato, sulla base di apposita convenzione, all'acquisto di risorse elettroniche della Biblioteca medica e alle quote di competenza 2016 pari a 157 mila euro del finanziamento per dottorati di ricerca del XIX e XXXI ciclo a carico di enti pubblici (Sincrotrone, Comune di Gemona, CRO di Aviano, INPS).

### Contributi da altri (privati)

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da altri (privati)	1.360.250
<b>Totale</b>	<b>1.360.250</b>

Lo stanziamento di 1,3 milioni di euro contiene il contributo della Fondazione CRUP per 1 milione di euro, stimato in linea con le assegnazioni riconosciute nel 2015 e negli esercizi precedenti. In attesa del perfezionamento dell'accordo attuativo 2016 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 2016 del finanziamento per dottorati di ricerca del XIX, XXX e XXXI ciclo a carico di enti privati diversi (Fondazione Edmund Mach, Udinese Calcio, Electrolux, Onlus Luca...) pari a 221 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 nel complesso dei Rizzi e presso la sede di via Tomadini per la gestione dei bar.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi	290.800
Proventi patrimoniali	112.000
Proventi da cessioni di beni e servizi	24.500
<b>Totale</b>	<b>427.300</b>

## 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	46.730.800
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	400.000
Docenti a contratto	622.700
Esperti linguistici	1.295.000
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.000
<b>Totale</b>	<b>49.052.500</b>

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 3,3 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 2016 tiene conto della proiezione al 31.12.2016:

- delle retribuzioni fisse dei docenti e ricercatori attualmente in servizio,
- del turnover che si verificherà nel corso del 2016;
- delle procedure di assunzione non ancora concluse;
- dello sblocco degli automatismi stipendiali legati a classi e scatti che produce un impatto sui costi stipendiali 2016 di circa 500 mila euro.

Lo stanziamento di 2,2 milioni di euro rappresenta la stima, sulla base di serie storiche degli anni 2012-2014, dei compensi corrisposti a docenti e ricercatori in particolare a valere sull'attività conto terzi.



- Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)

L'importo di 400 mila euro rappresenta il budget destinato dall'Ateneo agli assegni di ricerca per i quali verranno emanati in corso d'anno bandi di cofinanziamento.

L'importo di 6,4 milioni di euro costituisce la voce di personale più rilevante per l'attività di ricerca dei dipartimenti, fonte principale della copertura di assegni di ricerca e altri contratti di collaborazione scientifica.

- Docenti a contratto/supplenze interne

Questa voce comprende il budget previsto per gli incarichi di insegnamento a carico del bilancio dell'Ateneo. La quota di competenza dell'a.a. 2015/16 è stata già autorizzata dal Consiglio di Amministrazione del 29/05/2015 mentre quella relativa all'a.a. 2016/17 è stata determinata sulla base delle proposte formulate dai dipartimenti. Il budget complessivo, al netto di IRAP, a carico Ateneo è stimato in 623 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	16.303.700
Retribuzioni personale con contratto flessibile	1.342.600
Competenze accessorie	997.800
Altri costi per personale tecnico amministrativo	119.150
<b>Totale</b>	<b>18.763.250</b>

- 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 31/12/2016 il costo del personale in servizio, tenuto conto delle cessazioni programmate nel corso del 2016. Sono stati inseriti i costi per gli assegni familiari, per eventuali richieste di rientro dal part time, la quota di competenza delle progressioni economiche del 2009 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 2016.

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 1,3 milioni di euro, di cui 1 milione di euro per il personale a tempo determinato, 228 mila euro per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa destinati allo svolgimento di attività amministrative, 115 mila euro per gli operai a tempo determinato del CUSA.

Dello stanziamento complessivo, 1,2 milioni di euro sono a carico dell’Ateneo (nel rispetto del limite previsto dall’art. 9 co. 28 L. 122/2010 e art. 1 co. 188 L. 266/05), mentre la differenza è coperta dall’assegnazione regionale 2016 ex LR. 2/11.

- Altri costi

La voce include i fondi destinati alla copertura dei costi di missione, formazione, contributi asili nido 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.

<b>Descrizione</b>	<b>C.E. SENZA PROGETTI</b>
Borse ai medici in formazione specialistica	8.131.500
Borse ai dottorandi di ricerca e per perfezionamento all'estero	3.470.200
Borse per mobilità internazionale	950.000
Collaborazioni studenti (tutorato, 150 ore, tirocini)	443.050
Rimborsi tasse agli studenti e rimborsi per il merito	600.000
Altri costi per sostegno agli studenti	95.700
<b>Totale</b>	<b>13.690.450</b>

Le borse destinate ai medici in formazione specialistica, stimate in 8,1 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 2016 (XXIX, XXX e XXXI). Tali borse hanno diverse fonti di copertura: il MIUR (1,4 milioni di euro),





l'Ateneo (1 milione di euro); enti pubblici o privati (1 milione di euro) i cui ricavi sono inseriti tra i proventi operativi precedentemente analizzati.

Le borse per la mobilità internazionale degli studenti sono quantificate in 950 mila euro, completamente finanziate dall'Unione Europea e dal MIUR.

L'importo di 443 mila euro comprende le collaborazioni da parte di studenti cui corrisponde un compenso (contratti 150 ore, tirocini, attività di tutoraggio).

I rimborsi tasse, stimati per il 2016 in 300 mila euro, sono riferiti principalmente alle restituzioni della prima rata agli immatricolati paganti per errore che, risultando destinatari della borsa ARDISS, non sono erano tenuti ad alcun versamento. Tale voce comprende anche i rimborsi per il fondo premialità per studenti.

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.

<b>Descrizione</b>	<b>C.E. SENZA PROGETTI</b>
Contributi per didattica e ricerca	354.400
Compensi e rimborso spese convegni	218.500
Costi per pubblicazioni	23.000
<b>Totale</b>	<b>595.900</b>

La voce principale è riferita ai trasferimenti alle Università di Trieste, di Venezia e SISSA delle quote di competenza 2016 destinate, sulla base di apposite convenzioni, alla copertura di borse di dottorato di ricerca.

L'importo di 218 mila euro comprende lo stanziamento di 120 mila euro destinato all'organizzazione della seconda edizione della manifestazione Conoscenza in festa ideata dall'Ateneo di Udine e per il quale è stato ricevuto un contributo dedicato a valere sul FFO 2015, opportunamente riscontato al 2016.

### **Trasferimenti a partner di progetti coordinati**

Questa voce viene utilizzata solo dai dipartimenti per iscrivere a budget l'importo che i dipartimenti dovranno trasferire nel 2016 a loro partner nei progetti di ricerca e didattica.

### **Acquisto materiale di consumo per laboratori**

<b>Descrizione</b>	<b>C.E. SENZA PROGETTI</b>
Acquisto materiale di consumo per laboratori	50.700
<b>Totale</b>	<b>50.700</b>





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 2016 l'Ateneo procederà al trasferimento ai dipartimenti di una somma destinata alle spese di funzionamento 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	275.150
<b>Totale</b>	<b>275.150</b>

### 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	6.038.180
Acquisti di servizi	5.281.610
Utenze e canoni	2.460.000
<b>Totale</b>	<b>13.779.790</b>

Si riporta di seguito il dettaglio per tipologia di costo.

- Manutenzione e gestione delle strutture

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Riscaldamento e condizionamento	1.472.000
Servizi di vigilanza	1.471.600
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e impianti	1.401.000
Pulizia	1.363.500
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni mobili	220.480
Trasporti e facchinaggio	109.600
<b>Totale</b>	<b>6.038.180</b>

Rispetto all'esercizio 2015 sono sensibilmente calati i costi per riscaldamento e pulizia mentre è stato necessario aumentare altrettanto significativamente il budget per la manutenzioni di impianti e immobili.



- Utenze e canoni

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	1.994.600
Utenze e canoni per reti di trasmissione	286.900
Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile	178.500
<b>Totale</b>	<b>2.460.000</b>

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

- Acquisto di servizi

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Servizi informatici	3.543.900
Trasferimenti a terzi per rapporti di collaborazione	290.000
Buoni pasto e servizi mensa	289.000
Assicurazioni	283.900
Assistenza informatica e manutenzione software	198.120
Analisi, studi, indagini e traduzioni, certificazioni	191.690
Collaborazioni tecniche, amministrative e legali	117.000
Sanificazioni e smaltimento rifiuti	108.100
Pubblicità obbligatoria e discrezionale	73.700
Servizi ristorazione e catering	70.500
Altri servizi	68.400
Posta e spedizioni con corriere	47.300
<b>Totale</b>	<b>5.281.610</b>

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

Si precisa che nel budget 2016 si è deciso di inserire in questa categoria voci di costo che negli esercizi precedenti trovavano iscrizione in sezioni diverse; il cambio di approccio è stato frutto di una valutazione sulla natura di servizio che tali costi includono. Diversamente dal budget 2015, trovano ad esempio ora iscrizione in questa categoria i servizi di accesso alle banche dati on line delle biblioteche e il servizio legato al gestionale UGOV (entrambi compresi nella voce "Servizi informatici").

### Acquisto altri materiali

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

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Acquisto altri materiali	339.360



<b>Totale</b>	<b>339.360</b>
---------------	----------------

## Costi per il godimento di beni di terzi

Questa voce comprende i costi iscritti per le licenze software, le locazioni di immobili e i noleggi.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Licenze software	155.400
Noleggi e leasing	117.490
Locazioni	190.700
<b>TOTALE</b>	<b>463.590</b>

Rispetto al dato del budget 2015, questa categoria subisce un sensibile calo per effetto dello spostamento – già motivato in precedenza – dei servizi di accesso alle banche dati delle biblioteche e del gestionale UGOV nella sezione dei servizi, in precedenza compresi nella voce “Licenze software”.

I noleggi riguardano le stampanti multifunzione adottate in tutti gli uffici dell’Ateneo e le locazioni riguardano i fitti passivi e le spese condominiali per le sedi distribuite tra Udine, Gorizia e Gemona.

## 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	9.170.200
Compensi per commissari di concorso esterni	386.500
Gettoni e missioni ai membri degli organi istituzionali	300.000
Quote associative	48.200
Altri costi per attività istituzionali	0
<b>TOTALE</b>	<b>9.904.900</b>

L’importo di 9,2 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:

- 5 milioni di euro da destinare a supporto del piano strategico di ateneo;
- 1 milione di euro relativo al finanziamento della Fondazione CRUP, del quale si attende la formalizzazione;
- 852 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;
- 420 mila euro da ripartire tra i dipartimenti attivi dal 1° gennaio 2016 a seguito della riorganizzazione, per supportarne i costi di funzionamento e per costi di didattica;
- 400 mila da destinare alle sedi decentrate di Gorizia e Pordenone, a valere sui finanziamenti dedicati della Regione FVG;



- 360 mila euro da ripartire tra le scuole di specializzazione, a valere sulla contribuzione dei relativi studenti;
- 121 mila euro da destinare al supporto dell'attività di ricerca dei ricercatori.

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 2016. L'importo totale è stimato in 5,4 milioni di euro.

<b>Descrizione</b>	<b>C.E. SENZA PROGETTI</b>
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	405.900
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.495.800
Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	140.000
<b>TOTALE</b>	<b>6.041.700</b>

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 85 mila euro connesso all'incremento del fondo gestione pratiche INAIL.

## **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	321.410
Rimborsi allo Stato	207.700
Restituzioni e rimborsi diversi	0
<b>TOTALE</b>	<b>529.110</b>

Si riporta di seguito il dettaglio delle riduzioni applicate dall'Ateneo di Udine per l'anno 2016.

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
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. L. n. 133/2008</b>					
Disposizione					versamento
Art.61 comma 17					<b>112.294</b>
Art. 67 comma 6					<b>95.338</b>
<b>Totale</b>					<b>207.632</b>

## PROVENTI E ONERI FINANZIARI

In questa sezione sono iscritti i costi degli interessi passivi – pari a 1,1 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	1.131.300
Interessi passivi su mutui e altri oneri finanziari	(1.131.300)
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>

## PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Proventi straordinari	70.300
Oneri straordinari	(225.900)
<b>TOTALE</b>	<b>(155.600)</b>

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.

Prudenzialmente nella voce "Oneri straordinari" è stato accantonato l'importo di 226 mila euro per far fronte ad eventuali esigenze straordinarie che si dovessero verificare in corso d'anno.

## IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
IRAP retributivo e produttivo	4.521.800
IRES su attività commerciale	120.000
<b>TOTALE</b>	<b>4.641.800</b>

La principale voce della sezione imposte riguarda il costo per IRAP retributivo e produttivo (4,5 milioni di euro) e per l'IRES dovuta sull'attività commerciale svolta dai dipartimenti.



## IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2016

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali e immateriali previsti per il 2016, riassunti per tipologia di investimento nella successiva tabella:

<b>VOCE INVESTIMENTO</b>	<b>BUDGET 2016</b>
Impianti	930.000
Attrezzature non scientifiche	576.000
Manutenzioni straordinarie di immobili	497.000
Fabbricati	393.000
Attrezzature non scientifiche	259.000
Software	143.000
Altre immobilizzazioni materiali	50.000
Arredi	42.000
<b>INVESTIMENTI FINANZIATI DALL'ATENEO</b>	<b>2.890.000</b>
Progetti di edilizia in corso finanziati dalla Regione FVG	7.949.800
<b>INVESTIMENTI FINANZIATI DALLA REGIONE FVG</b>	<b>7.949.800</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>10.839.800</b>

L'ateneo finanzia con risorse proprie 2,9 milioni di euro di investimenti, principalmente riferiti alla manutenzione straordinaria di impianti ed immobili. Tale importo trova copertura patrimoniale nelle riserve libere di patrimonio netto, mentre la sostenibilità economica è stata verificata nel periodo 2016-2018 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 quasi 8 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:

- Ristrutturazione della sezione femminile dell'ex Collegio Renati: 2,2 milione di euro
- Realizzazione della biblioteca digitale presso la sede dei Rizzi: 1,6 milioni di euro
- Ristrutturazione dell'immobile denominato Maria Bambina (1° lotto, 1° e 2° stralcio): 1,7 milioni di euro
- Ristrutturazione laboratori di medicina ex Ancelle: 700 mila euro
- Ampliamento del laboratorio di Chimica: 340 mila euro



## STATO PATRIMONIALE DI PREVISIONE 2016-2018

ATTIVO	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>					
1) Costi di impianto, ampliamento, sviluppo	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.878	75.026	198.166	196.648	138.727
3) Concess, licenze, marchi e diritti simili	262.603	169.798	71.575	52.692	47.213
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.692.712	7.467.487	7.227.687	6.987.887	6.748.087
<b>Tot. immobilizzazioni immateriali</b>	<b>7.959.193</b>	<b>7.712.311</b>	<b>7.497.428</b>	<b>7.237.227</b>	<b>6.934.027</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>					
1) Terreni e fabbricati	78.644.964	74.514.064	70.776.164	66.999.164	63.127.405
2) Impianti e attrezzature	2.906.464	1.621.527	2.089.925	2.565.625	2.569.328
3) Attrezzature scientifiche	722.318	1.087.868	1.095.211	957.809	1.507.909
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	286.544	288.448	288.448	288.448	288.448
5) Mobili e arredi	278.313	219.876	203.241	191.828	185.441
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	1.474.812	2.552.212	10.999.012	21.834.812	28.970.412
7) Altre immobilizzazioni materiali	68.359	59.267	92.261	75.675	63.319
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>84.381.774</b>	<b>80.343.262</b>	<b>85.544.262</b>	<b>92.913.361</b>	<b>96.712.262</b>
<b>III - Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>1.561.851</b>	<b>1.562.351</b>	<b>1.562.351</b>	<b>1.562.351</b>	<b>1.562.351</b>
<b>TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>93.902.818</b>	<b>89.617.924</b>	<b>94.604.041</b>	<b>101.712.939</b>	<b>105.208.640</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I - Rimanenze</b>	<b>21.486</b>	<b>21.486</b>	<b>21.486</b>	<b>21.486</b>	<b>21.486</b>
<b>II - CREDITI</b>					
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	15.432.990	31.043.499	20.043.499	14.590.007	9.659.033
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	51.803.092	54.761.987	52.175.352	46.493.100	34.768.820
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	-	29.652	84.151	114.151	144.151
4) Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali	4.256.126	5.753.089	4.612.944	3.026.408	1.981.700
5) Crediti verso Università	2.594.922	1.674.516	1.176.483	512.883	538.183
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	15.577.758	12.999.507	11.000.358	9.812.358	9.609.956
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	3.549.840	2.436.006	1.511.654	1.001.554	965.154
9) Crediti verso altri (privati)	10.677.145	10.553.664	8.997.307	7.443.930	6.193.423
<b>Totale crediti</b>	<b>103.891.873</b>	<b>119.251.920</b>	<b>99.601.748</b>	<b>82.994.391</b>	<b>63.860.420</b>
<b>III - Attività finanziarie</b>					
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>					
1) Depositi bancari e postali	49.767.296	38.276.000	24.447.414	19.422.532	24.169.563
2) Denaro e valori in cassa	34.339	175.000	175.000	-	400.000
<b>Totale diponibilità liquide</b>	<b>49.801.635</b>	<b>38.451.000</b>	<b>24.622.414</b>	<b>19.422.532</b>	<b>24.569.563</b>
<b>TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>153.714.994</b>	<b>157.724.406</b>	<b>124.245.648</b>	<b>102.438.409</b>	<b>88.451.469</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>					
<b>c1) ratei per progetti e ricerche in corso</b>	-	-	-	-	-
<b>c2) altri ratei e risconti attivi</b>	<b>318.616</b>	<b>318.616</b>	<b>318.616</b>	<b>318.616</b>	<b>318.616</b>
<b>TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>318.616</b>	<b>318.616</b>	<b>318.616</b>	<b>318.616</b>	<b>318.616</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>247.936.428</b>	<b>247.660.946</b>	<b>219.168.305</b>	<b>204.469.964</b>	<b>193.978.725</b>





PASSIVO	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>6.770.845</b>	<b>6.770.845</b>	<b>6.770.845</b>	<b>6.770.845</b>	<b>6.770.845</b>
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	17.393	17.393	17.393	17.393	17.393
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	6.000.000	8.000.000	10.000.000	6.000.000	3.000.000
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	14.776.292	15.162.204	13.045.274	7.672.182	6.709.134
<b>Totale patrimonio vincolato</b>	<b>20.793.685</b>	<b>23.179.597</b>	<b>23.062.667</b>	<b>13.689.575</b>	<b>9.726.527</b>
<b>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>					
1) Risultato gestionale esercizio	6.250.414	2.162.094	(9.373.092)	(3.963.048)	(2.474.679)
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	4.570.502	8.435.004	10.714.028	10.714.028	10.714.028
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-
<b>Totale patrimonio non vincolato</b>	<b>10.820.916</b>	<b>10.597.098</b>	<b>1.340.936</b>	<b>6.750.980</b>	<b>8.239.349</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>38.385.446</b>	<b>40.547.540</b>	<b>31.174.448</b>	<b>27.211.400</b>	<b>24.736.721</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>5.625.656</b>	<b>5.180.396</b>	<b>5.045.135</b>	<b>4.909.875</b>	<b>4.774.614</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>1.360.106</b>	<b>1.435.406</b>	<b>1.507.807</b>	<b>1.580.207</b>	<b>1.652.608</b>
<b>D) DEBITI</b>					
1) Mutui e Debiti verso banche	30.838.009	36.483.516	33.803.007	31.102.942	28.437.164
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	365.381	172.933	172.933	-	-
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	750	2.112	2.112	-	-
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	6.422	-	-	-	-
5) Debiti verso l'Unione Europea e altri organismi Internazionali	-	-	-	-	-
6) Debiti verso Università	357.902	242.965	242.965	242.965	242.965
7) Debiti verso studenti	93.396	358.165	366.600	361.100	376.100
8) Acconti	-	-	-	-	-
9) Debiti verso fornitori	5.171.119	3.002.545	6.510.783	6.013.496	6.413.496
10) Debiti verso dipendenti	1.862.541	1.550.000	1.050.000	1.060.000	1.059.500
11) Debiti verso società o enti controllati	-	-	-	-	-
12) Debiti altri debiti	1.204.607	62.985	162.985	112.985	132.985
<b>TOTALE D) DEBITI</b>	<b>39.900.127</b>	<b>41.875.221</b>	<b>42.311.385</b>	<b>38.893.488</b>	<b>36.662.210</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
e1) Risconti per progetti e ricerche in corso	32.090.335	24.668.043	11.377.808	9.352.925	8.860.156
e2) Contributi agli investimenti	104.349.564	110.439.984	105.210.331	99.980.678	94.751.025
e3) Altri ratei e risconti passivi	26.225.194	23.514.356	22.541.391	22.541.391	22.541.391
<b>TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>162.665.093</b>	<b>158.622.383</b>	<b>139.129.530</b>	<b>131.874.994</b>	<b>126.152.572</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>247.936.428</b>	<b>247.660.946</b>	<b>219.168.305</b>	<b>204.469.964</b>	<b>193.978.725</b>



Per la prima volta, 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 2014, è stato prima necessario stimare – sulla base dei valori derivanti dal Conto economico preconsuntivo 2015 - la situazione patrimoniale al 31.12.2015. Sono stati quindi proiettati i valori che gli elementi dell'attivo e del passivo presumibilmente avranno alla chiusura di ciascun esercizio del triennio 2016-2018, 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 2016-2018 è evidenziata dalla progressiva diminuzione delle riserve vincolate di patrimonio netto per l'importo delle perdite annuali, come si evince dalla tabella di seguito riportata:

	31.12.2014	31.12.2015	Riclassif.ne risultato 2015	31.12.2016	Riclassif.ne risultato 2016	31.12.2017	Riclassif.ne risultato 2017	31.12.2018
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>								
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	<b>6.770.845</b>	<b>6.770.845</b>		<b>6.770.845</b>		<b>6.770.845</b>		<b>6.770.845</b>
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	17.393	17.393		17.393		17.393		17.393
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	6.000.000	8.000.000	2.000.000	10.000.000	(4.000.000)	6.000.000	(3.000.000)	3.000.000
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	14.776.292	15.162.204	(2.116.930)	13.045.274	(5.373.092)	7.672.182	(963.048)	6.709.134
<b>Totale patrimonio vincolato</b>	<b>20.793.685</b>	<b>23.179.597</b>	<b>(116.930)</b>	<b>23.062.667</b>	<b>(9.373.092)</b>	<b>13.689.575</b>	<b>(3.963.048)</b>	9.726.527
<b>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>								
1) Risultato gestionale esercizio	6.250.414	2.162.094	(2.162.094)	(9.373.092)	9.373.092	(3.963.048)	3.963.048	(2.474.679)
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	4.570.502	8.435.004	2.279.024	10.714.028		10.714.028		10.714.028
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale patrimonio non vincolato</b>	<b>10.820.916</b>	<b>10.597.098</b>	<b>116.930</b>	<b>1.340.936</b>	<b>9.373.092</b>	<b>6.750.980</b>	<b>3.963.048</b>	<b>8.239.349</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>38.385.446</b>	<b>40.547.540</b>	<b>-</b>	<b>31.174.448</b>	<b>-</b>	<b>27.211.400</b>	<b>-</b>	<b>24.736.721</b>

Si riporta di seguito il dettaglio delle riclassificazioni dei risultati di Patrimonio Netto effettuate nel triennio:

Le riserve di fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali si incrementano nell'anno 2016 per 2 milioni di euro destinati al Piano Strategico e si decrementano nel triennio complessivamente per 7 milioni di euro.



Le riserve di patrimonio netto per progetti specifici si decrementano per le quote utilizzate dai dipartimenti nel triennio per 8,4 milioni di euro.

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.

Si ricorda che i costi del piano strategico influiscono sulle riserve iscritte alla voce "Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali" mentre quelli dei progetti di ricerca impattano sulle "Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)".

A fine 2018, la consistenza del Patrimonio netto rimane comunque significativa, a conferma della solidità della situazione economico-patrimoniale dell'Ateneo.



## ALLEGATI DI BILANCIO

### 1. RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI 2016

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 PREVISIONE 2016
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	54.157.204
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	6.545.441
		07.5	R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post-universitaria	09.4	Istruzione superiore	52.526.001
	Diritto allo studio nell'istruzione università	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	1.589.677
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi generali	Indirizzo Politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	442.968
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	30.601.045
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
				<b>145.862.336</b>