



# **Bilancio unico di previsione di Ateneo 2015**

**Dicembre 2014**



## Sommario

RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNO 2015 .....	2
BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2015 .....	12
1. BUDGET ECONOMICO ANNO 2015 .....	12
2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2015 .....	14
3. BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2015 - 2017 .....	15
4. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2015 - 2017.....	17
RELAZIONE INTEGRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE 2015 .....	18
DOCUMENTI DI BILANCIO NON AUTORIZZATORI .....	34
1. BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2015 .....	34
2. RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI 2015.....	36
RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI .....	37



# RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNO 2015

## IL CONTESTO DI RIFERIMENTO E LE LINEE GUIDA PER IL BUDGET

In un contesto di forte incertezza sui fondi – soprattutto FFO – su cui l'Ateneo può contare per orientare le proprie scelte gestionali, perseguire l'obiettivo dell'equilibrio di bilancio non è operazione semplice. L'Università deve perciò porre in essere tutte le attività necessarie che – senza ridurre la qualità di didattica e ricerca – le consentano, da un lato, di potenziare i ricavi sui quali può incidere e, dall'altro, di condurre una gestione sempre più efficiente delle risorse a disposizione. Questo processo parte da una programmazione sostenibile e coerente con gli obiettivi dell'Ateneo, che ha proprio nel budget uno dei suoi elementi cardine.

La definizione del bilancio unico di previsione dell'esercizio 2015 ha preso avvio da un elemento di novità rispetto al passato: l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione di una lettera di budget che ha individuato le linee guida per la formulazione delle proposte di budget da parte degli ordinatori di spesa, dipartimenti compresi.

In questo documento sono state innanzitutto presentate le attività che la *governance* ha già avviato al fine di incrementare i ricavi e razionalizzare i costi:

- la definizione della nuova politica delle tasse e del merito a partire dall'a.a. 14/15;
- l'individuazione, in sede di approvazione del bilancio unico 2013, di un vincolo di risorse del patrimonio netto pari a 2 milioni di euro da destinare ad investimenti finalizzati alla riduzione dei costi operativi gravanti sui futuri esercizi;
- la presentazione, nell'ambito della programmazione triennale 2013-2015, di un piano congiunto con l'Università di Trieste e la SISSA, volto al migliore coordinamento delle attività comuni e all'ottimizzazione delle risorse in tema di trasferimento tecnologico, formazione congiunta del personale, gestione del ciclo degli acquisti e servizi bibliotecari;
- la prosecuzione della certificazione dei processi a supporto delle attività *core* dell'Ateneo;
- l'approvazione del nuovo Regolamento per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità che diventerà operativo a partire dal 1° gennaio 2015.

Nel presente bilancio è stato possibile accantonare 1 milione di euro a sostegno del piano strategico in via di approvazione.

In questo contesto di generale orientamento al miglioramento dell'efficienza gestionale, a ciascun ordinatore di spesa dell'Amministrazione centrale è stato assegnato un obiettivo di contrazione dei costi comprimibili al fine di formulare una proposta di budget che prevedesse un contenimento rispetto alle risorse impiegate nell'esercizio 2014.

A questo elemento di discontinuità rispetto al passato, si è aggiunto un maggior coinvolgimento dei dipartimenti nella fase di previsione. Alle strutture è stato infatti richiesto di formulare una proposta di fabbisogno per il triennio 2015-2017 in merito alle seguenti voci di costo:

- incarichi didattici;
- costi per laboratori di didattica;
- costi di supporto all'azione didattica;



- contributo per costi di funzionamento del dipartimento;
- investimenti in nuove attrezzature destinate alla didattica e alla ricerca.

L'obiettivo di questa inversione di tendenza nell'approccio all'attribuzione di fondi ai dipartimenti è stato duplice: da un lato, consentire alle strutture di conoscere fin dall'inizio dell'esercizio le risorse di cui poter disporre al fine di programmare le attività e, dall'altro, di riconoscere loro un contributo correlato ad esigenze reali e non basato sull'applicazione di mutevoli criteri da definire in corso d'anno.

Per la prima volta, inoltre, l'Ateneo ha voluto supportare i Dipartimenti, in quanto strutture deputate alla gestione delle attività *core* dell'istituzione universitaria, finanziando anche investimenti in attrezzature destinate al supporto della didattica e della ricerca.

In sintesi, nel 2015 verranno assegnati ai dipartimenti 420 mila euro per il sostenimento di costi di laboratori didattici, di supporto alla didattica e di funzionamento delle strutture, 260 mila euro per l'acquisto di attrezzature, 600 mila euro per la copertura degli incarichi didattici.

## CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACROVOCI DI RICAVO E COSTO

Si presenta di seguito una tabella che riepiloga le macrovoci di ricavo e costo relativamente agli esercizi 2013-2017 per cogliere elementi di trend.

Si precisa che i ricavi ed i costi relativi all'attività progettuale non sono stati rappresentati nel confronto perché, mentre quelli relativi al 2013 sono rilevati per competenza economica, quelli degli anni successivi sono rappresentati dalla previsione lorda.

	<i>Consuntivo 2013</i>	<i>Preconsuntivo 2014</i>	<i>Budget 2015</i>	<i>Budget 2016</i>	<i>Budget 2017</i>
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>111.920.714</b>	<b>116.048.973</b>	<b>114.865.400</b>	<b>113.035.800</b>	<b>112.601.900</b>
PROVENTI PROPRI	18.735.146	19.893.761	21.075.500	21.030.500	21.030.500
CONTRIBUTI	92.759.794	95.905.787	93.387.300	91.650.300	91.213.900
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	425.774	249.425	402.600	355.000	357.500
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>111.050.901</b>	<b>114.876.548</b>	<b>114.120.400</b>	<b>112.469.400</b>	<b>112.077.800</b>
COSTI DEL PERSONALE	74.606.217	73.331.251	72.502.750	72.688.450	72.897.250
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	29.394.489	33.440.564	34.639.150	32.837.250	32.411.850
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.502.391	5.560.000	5.370.000	5.355.000	5.200.000
ACCANTONAM.TI PER RISCHI E ONERI	947.841	1.720.000	790.000	770.000	750.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	599.963	824.733	818.500	818.700	818.700
<b>Differenza tra Proventi e Costi Operativi</b>	<b>869.814</b>	<b>1.172.425</b>	<b>745.000</b>	<b>566.400</b>	<b>524.100</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>(680)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(500.000)</b>	<b>(321.400)</b>	<b>(279.100)</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>869.134</b>	<b>1.172.425</b>	<b>245.000</b>	<b>245.000</b>	<b>245.000</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>247.344</b>	<b>240.000</b>	<b>245.000</b>	<b>245.000</b>	<b>245.000</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>621.790</b>	<b>932.425</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



Si illustrano di seguito gli elementi di valutazione che verranno presi a riferimento per la stima dei principali ricavi e costi senza vincolo di destinazione, al fine del raggiungimento del target del pareggio di bilancio.

## **RICAVI**

La stima del FFO per il 2015 desta notevoli difficoltà, considerato che a tutt'oggi – dicembre 2014 – non è ancora stata formalizzata dal MIUR l'assegnazione del FFO spettante per l'esercizio in corso. La stima contenuta nel documento di bilancio è stata ottenuta da una declinazione dei criteri di assegnazione FFO comunicati dal Ministero in varie sedi istituzionali.

Stimando in 74,7 milioni di euro l'assegnazione FFO 2014, si reputa prudente iscrivere a budget per l'esercizio 2015 un importo ridotto a 73 milioni di euro, considerata la difficoltà nel quantificare l'impatto dei nuovi criteri sulla premialità.

Sul fronte della contribuzione studentesca, si stima che la modifica della nuova politica di tasse ed esoneri per l'a.a 2014/15 porti un incremento dei ricavi, la quantificazione dei quali potrà tuttavia essere verificata solo alla chiusura delle iscrizioni, ad aprile 2015. Gli effetti tengono anche conto dell'incremento delle borse riconosciute dall'ARDISS (studenti che quindi non versano nessun contributo). Il mantenimento della previsione del ricavo per gli esercizi 2016 e 2017 tiene conto della riduzione del numero degli studenti e degli interventi di rimodulazione della contribuzione studentesca che si attueranno nei prossimi anni accademici.

In sintesi, ai fini del bilancio di previsione 2015, in via prudenziale si stima un incremento del gettito pari a circa un milione di euro rispetto al dato 2014.

La terza fonte di ricavi in termini di rilevanza è costituita dall'assegnazione regionale ex L.R. 2/11. L'entità del finanziamento complessivo destinato al sistema universitario regionale sarà definito solo a seguito dell'approvazione della legge di bilancio regionale per il 2015. A fronte di assegnazioni che si sono assestate sui 1,6 milioni di euro negli ultimi anni, prudenzialmente si iscrive a bilancio solo 1,2 milione di euro. L'eventuale maggiore quota che dovesse essere riconosciuta all'Ateneo sarà inserita nel bilancio solo a seguito di formalizzazione da parte della Regione.

Si prevedono ulteriori ricavi senza vincolo di destinazione per circa 360 mila euro riferiti ai proventi patrimoniali dell'Ateneo, all'assegnazione 5x1000 e al contributo annuo previsto dal contratto con l'ente cassiere.

## **COSTI**

Il costo del personale di ruolo (docenti e ricercatori, collaboratori ed esperti linguistici, dirigenti e tecnici amministrativi) viene stimato considerando l'impatto sul 2015 dei pensionamenti che avverranno in corso d'anno e delle nuove assunzioni riferibili a punti organico 2015 ed procedure già concluse nel 2014 o avviate e ad oggi in fase di perfezionamento.



Tenuto conto di tutte le disposizioni normative in materia di personale, la previsione di costo ammonta a 50,4 milioni di euro per il personale docente e ricercatore, a 16,7 milioni di euro per il personale tecnico-amministrativo e 1,3 milioni di euro per i collaboratori ed esperti linguistici.

Conclusa la stima dei costi stipendiali, si è proceduto ad analizzare i restanti costi per i quali è stata valutata la possibilità di realizzare margini di efficienza rispetto al dato di preconsuntivo 2014.

Oltre alla riduzione di costi comprimibili, prevista nella lettera di budget, è stato riconfigurato il costo del servizio di pulizia, con benefici economici pari a circa 300 mila euro per il 2015 e per gli anni successivi.

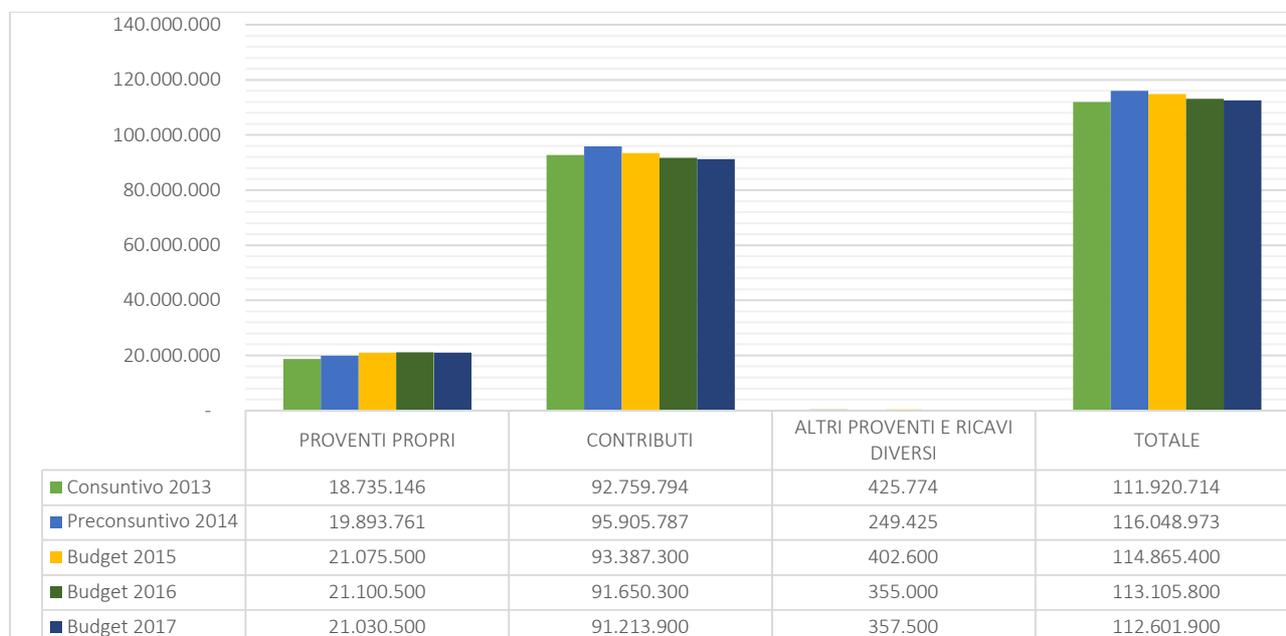
Le risorse ottenute dall'azione di riconfigurazione sono state destinate ad attività dipartimentali di didattica e al sostegno del Piano Strategico di Ateneo in corso di definizione.

## ALCUNI INDICI DI SINTESI

Per meglio illustrare la composizione del budget, si ritiene utile fornire alcuni indici di sintesi, già utilizzati nella relazione di accompagnamento al bilancio consuntivo 2013.

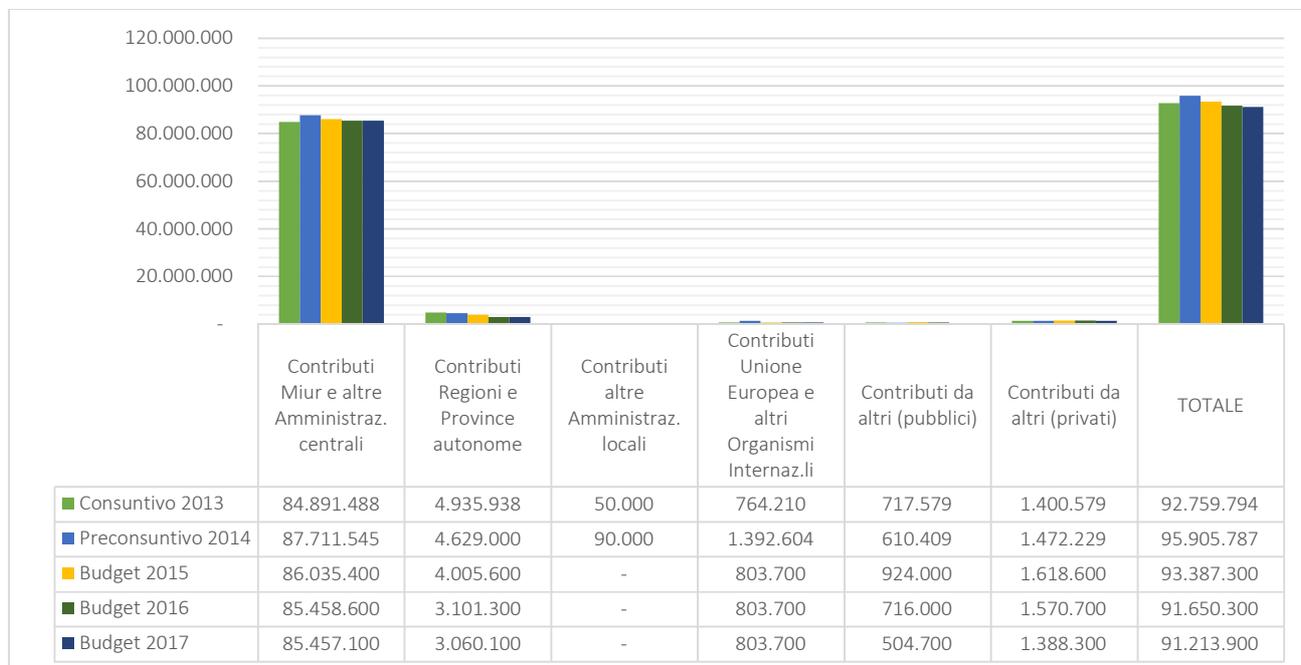
### La struttura dei ricavi

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.

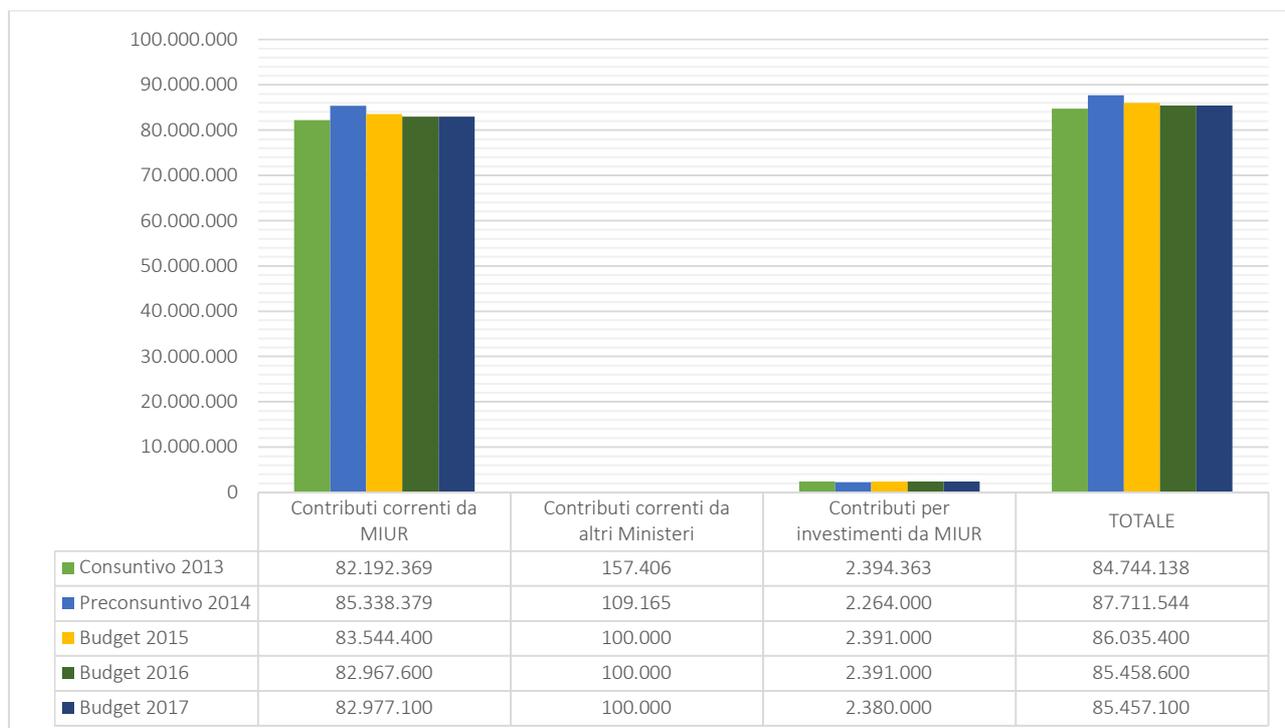


Rispetto al 2013, nel 2014 si è stimato un aumento di FFO di 3,4 milioni di euro, che riposiziona l'Ateneo su questa voce di ricavo.

Entrando nel dettaglio della voce "Contributi", il grafico seguente evidenzia come la parte prevalente sia rappresentata dai trasferimenti ministeriali.

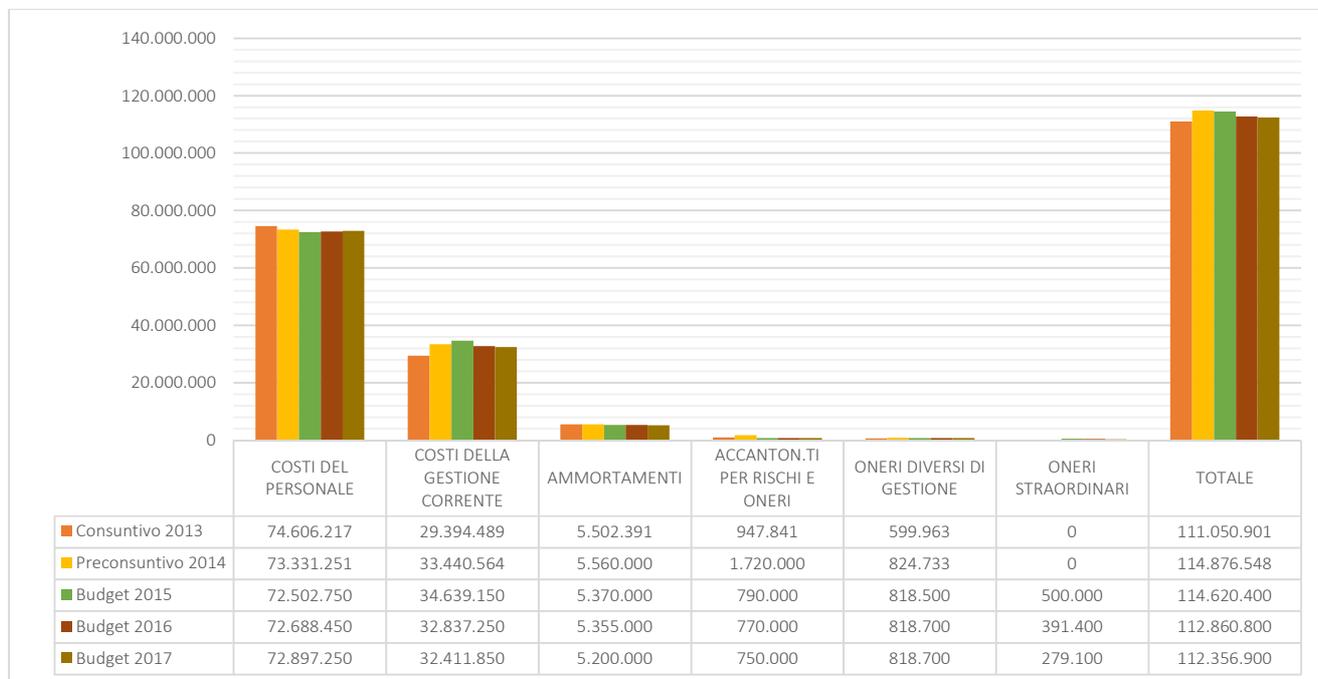


Si riporta di seguito il dettaglio dei soli contributi da MiUR e da altre amministrazioni centrali.



## La struttura dei costi

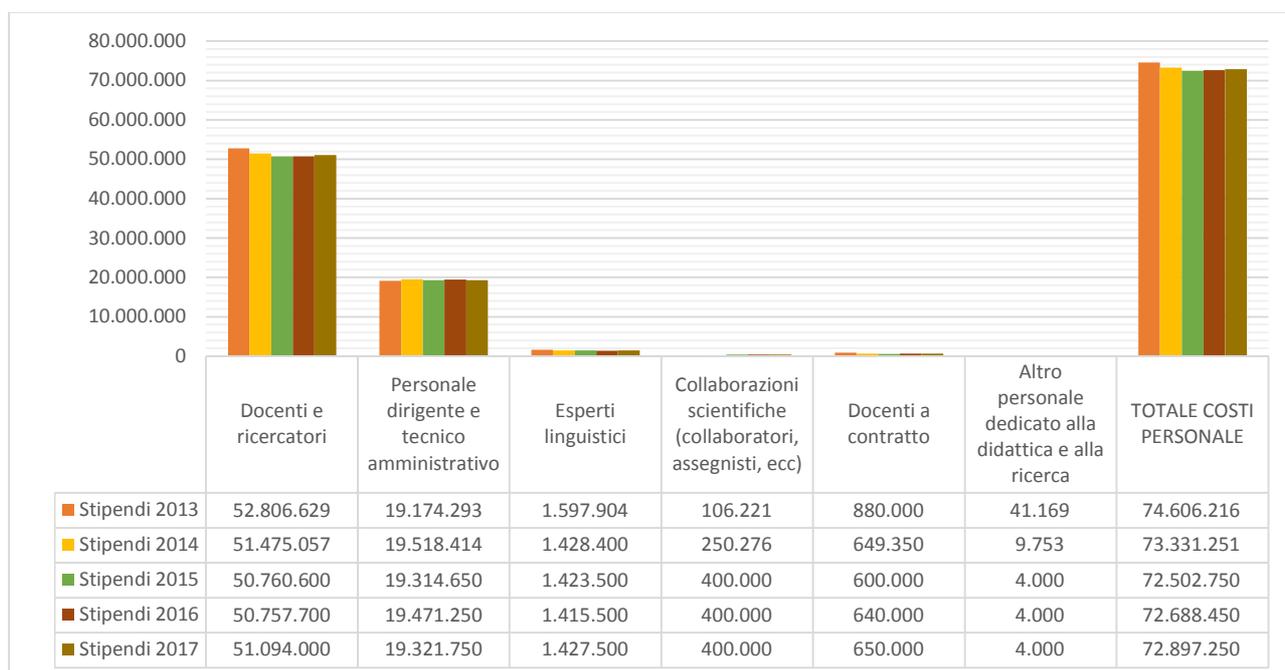
Il grafico seguente illustra la composizione dei costi dell'Ateneo che, come di consueto, evidenzia una netta prevalenza dei costi di personale.



Il totale dei costi diminuisce tra il 2014 e il 2015 di 700 mila euro. Di seguito il dettaglio per struttura di costi.

### a) Il costo del personale

Si presenta di seguito la distribuzione del costo del personale, comprensiva di oneri sociali e IRAP.

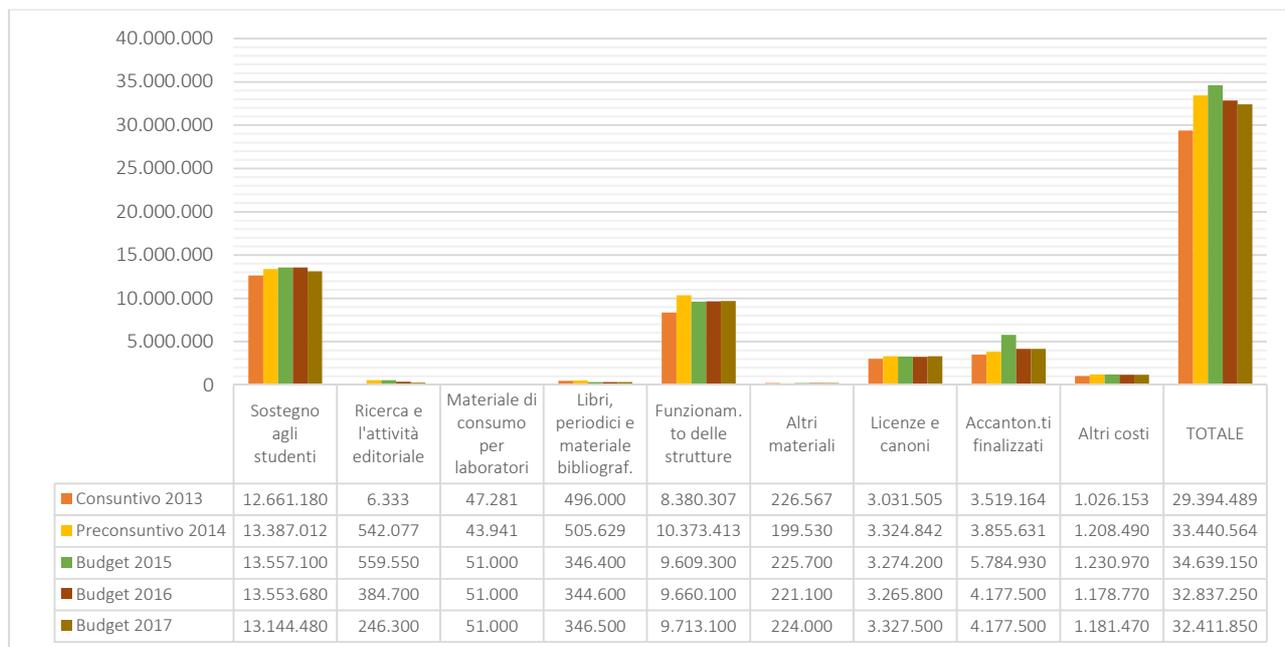




Il calo di 700 mila euro dei costi del personale tra il 2014 e il 2015 risente dell'impatto sugli stipendi del turnover del personale docente e ricercatore e delle nuove assunzioni programmate per il 2015. Si rimanda per i dettagli a quanto riportato nella relazione integrativa.

### b) I costi della gestione corrente

Si evidenziano di seguito i costi della gestione corrente delle strutture universitarie.



I costi della gestione corrente caratteristici calano nel 2015 rispetto all'esercizio 2014 per circa 700 mila euro. Si evidenzia invece un incremento degli accantonamenti finalizzati per 1,9 milioni di euro, dovuto alle risorse destinate al sostegno del piano strategico e alle iniziative di didattica e di ricerca finanziate da esterni.

Nell'ambito della gestione corrente, è significativo analizzare la diminuzione dei costi di struttura, per il mantenimento ed il funzionamento delle sedi universitarie e dei laboratori scientifici. Tra le voci principali si considerano i costi di riscaldamento/condizionamento, pulizie, portierato, utenze e canoni, costi per godimento di beni di terzi (licenze, locazioni).

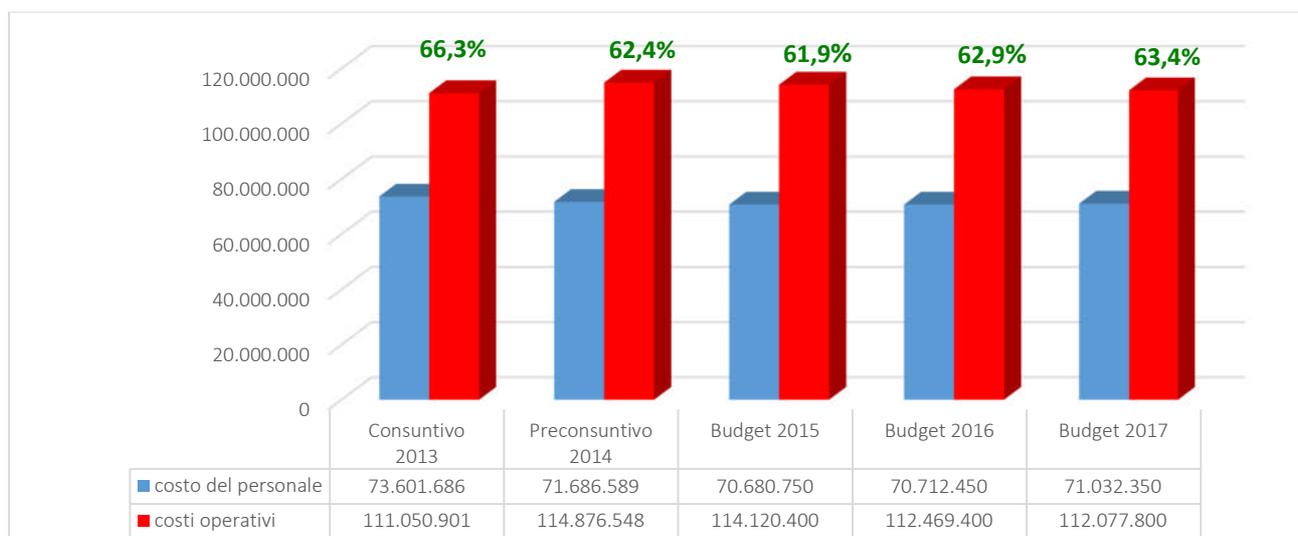
Si analizza nella seguente tabella l'impatto dei costi di struttura sul totale contributi strutturali.

	Consuntivo 2013	Preconsuntivo 2014	Budget 2015	Budget 2016	Budget 2017
FFO strutturale	71.334.752	74.700.000	73.000.000	73.000.000	73.000.000
Tasse per corsi di laurea/laurea specialistica	17.489.644	17.907.832	18.900.000	18.900.000	18.900.000
<b>Ricavi strutturali</b>	<b>88.824.396</b>	<b>92.607.832</b>	<b>91.900.000</b>	<b>91.900.000</b>	<b>91.900.000</b>
Costi del personale strutturato	73.601.686	71.686.589	70.680.750	70.712.450	71.032.350
Costi di struttura	17.002.697	17.155.845	16.237.570	16.221.370	16.343.570
<b>Costi strutturali</b>	<b>90.604.383</b>	<b>88.842.434</b>	<b>86.918.320</b>	<b>86.933.820</b>	<b>87.375.920</b>
<b>Ricavi strutturali - Costi strutturali</b>	<b>(1.779.987)</b>	<b>3.765.398</b>	<b>4.981.680</b>	<b>4.966.180</b>	<b>4.524.080</b>

### Alcuni indicatori di sintesi del bilancio

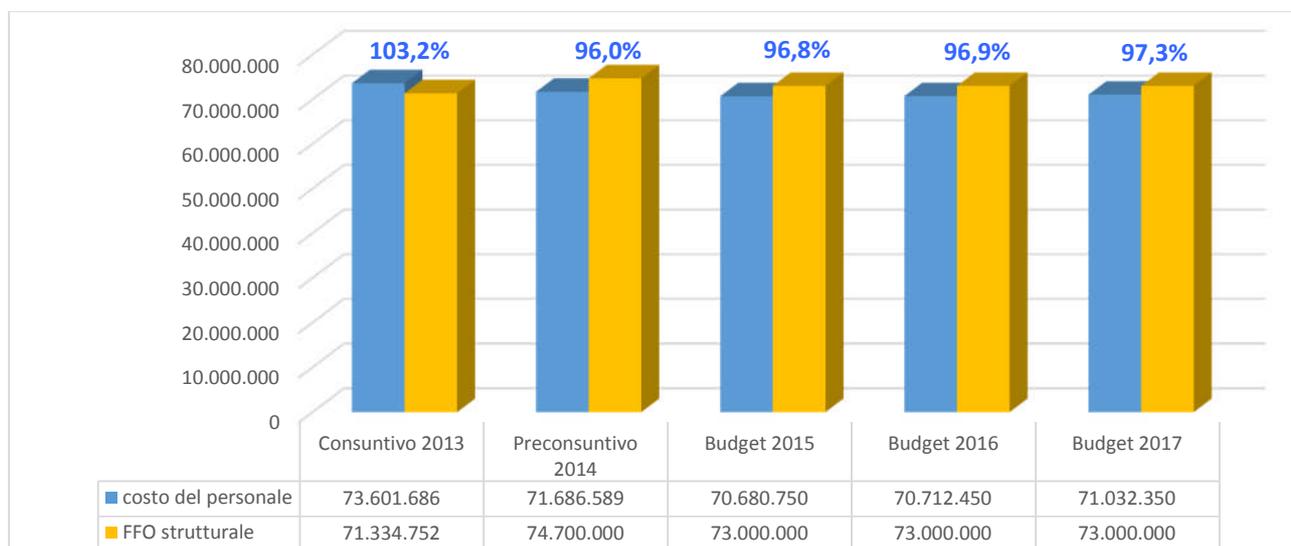
Al fine di favorire la comprensione degli equilibri di bilancio, si evidenziano di seguito alcuni indici che mirano a mettere in luce l'incidenza dei costi del personale. Vengono considerati solo i costi "strutturali", intesi come i costi per stipendi non comprimibili; si tratta quindi degli assegni fissi dei docenti e ricercatori, del personale dirigente e tecnico-amministrativo (comprensivo del fondo accessorio), dei collaboratori ed esperti linguistici. Il dato è comprensivo di oneri sociali e IRAP.

#### - Costo del personale su costi operativi



Il costante calo dei costi stipendiali determina un miglioramento nel 2015 dell'incidenza sul totale dei costi operativi, fatto che tuttavia non modifica la rigidità della struttura dei costi legata per più del 60% a oneri non comprimibili.

#### - Costo del personale su FFO strutturale (FFO al netto degli interventi a tantum o per progetti specifici)





Il significativo peso dei costi del personale è confermato dal valore di questo indice che evidenzia come il principale finanziamento ministeriale risulti appena sufficiente a garantirne la copertura. L'indice ha subito un miglioramento notevole nel passaggio tra 2013 e 2014, per effetto congiunto della diminuzione dei costi stipendiali e dell'incremento del FFO, mentre si assesta a livelli del 96% negli anni successivi.



## CONCLUSIONI DEL RETTORE

La stima di chiusura 2014 rileva un significativo aumento del FFO – originato da valutazioni dell'Ateneo in linea con le indicazioni ministeriali – dovuto ad una buona performance dell'Ateneo sulla premialità legata alla ricerca e ad una revisione dei criteri di assegnazione delle risorse da parte del Ministero che introduce il concetto di costo standard, driver di riparto del 20% della quota base.

Si registra una significativa crescita anche del ricavo da contribuzione studentesca dovuta alla rimodulazione della tassazione per l'a.a. 2014/15 e alla significativa azione formativa rivolta a docenti di scuole secondarie (PAS e TFA). Complessivamente, questo trend di miglioramento di ricavi viene confermato nelle previsioni 2015 mentre, prudenzialmente, è stimato costante per gli esercizi 2016 e 2017.

Nell'ambito del sostegno regionale all'azione universitaria, il 2014 si chiude con un finanziamento che conferma l'impegno dell'ente degli anni scorsi, prudenzialmente viene stimato il contributo in calo per gli anni 2015-2017. D'altra parte è ancora in fase di definizione l'azione formativa dell'Ateneo verso le professioni sanitarie. E' in corso in questo momento una valutazione con l'Università di Trieste per ottimizzare il ruolo dei due Atenei verso questi percorsi di studio che porterà all'attivazione di corsi interateneo.

Complessivamente la stima di crescita dei ricavi che si registra nel 2014 viene confermata anche dalla previsione 2015 e, prudenzialmente, è stata ridotta per gli anni successivi.

Sul fronte dei costi, si registra una crescita significativa degli oneri di funzionamento dell'Ateneo (utenze, canoni, servizi...) nel 2014 dovuta principalmente alle nuove aggiudicazioni di gara sui servizi generali. Nel corso del 2014 è stata sviluppata una significativa azione di riconfigurazione dei costi e del perimetro dei servizi che ha portato ad una riduzione degli oneri relativi. Le efficienze registrate nel 2015 sono state destinate a rinforzare i budget dei dipartimenti per potenziare la didattica di Ateneo. Una quota dei maggiori ricavi previsti per il 2015 sarà destinata a sostenere azioni nell'ambito del Piano Strategico di Ateneo, rivolte allo sviluppo di didattica e ricerca, in corso di definizione.

Durante il corso dell'anno, è stata avviata una ricognizione dei crediti, verso enti pubblici e imprese private, che ha portato ad una analisi approfondita del profilo di rischio su crediti, quantificabile in circa un milione di euro. Sono state altresì valutate varie pendenze che l'Ateneo ha verso imprese e professionisti, nell'ambito di incarichi per progettazione di lavori di edilizia, che presentano alto profilo di rischio, stimabile in circa 600 mila euro. L'effetto dell'azione di verifica, che sta proseguendo e si concluderà nei primi mesi del 2015, sarà riportato nel bilancio 2014.

Con il preconsuntivo 2014 e soprattutto con il budget 2015, si modifica in modo significativo il rapporto tra ricavi e costi strutturali che presentava valori negativi nel bilancio 2013. Nel preconsuntivo 2014 l'indice presenta un valore positivo per circa 3,7 milioni di euro e nel 2015 per circa 5 milioni di euro.

Udine, dicembre 2014

Il Direttore Generale

Dott. Massimo Di Silverio

Il Rettore

Prof. Alberto Felice De Toni



## BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2015

### 1. BUDGET ECONOMICO ANNO 2015

			2015
<b>A</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>		
<b>I</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>		<b>56.790.890</b>
1)	Proventi per la didattica	21.075.500	
2)	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	
3)	Ricerche con finanziamenti competitivi		
4)	Proventi su progetti finanziati da terzi/Utilizzo fondi su progetti	35.715.390	
<b>II</b>	<b>CONTRIBUTI</b>		<b>93.387.300</b>
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	86.035.400	
2)	Contributi Regioni e Province autonome	4.005.600	
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	-	
4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	803.700	
5)	Contributi da Università	-	
6)	Contributi da altri (pubblici)	924.000	
7)	Contributi da altri (privati)	1.618.600	
<b>III</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.</b>		<b>0</b>
	Proventi per attività assistenziale e Servizio Sanitario Nazionale	-	
<b>IV</b>	<b>PROVENTI PER GEST. DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO</b>		<b>0</b>
	Proventi per gestione diretta interventi diritto allo studio	-	
<b>V</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>		<b>402.600</b>
	Altri proventi e ricavi diversi	402.600	
<b>VI</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>		<b>0</b>
	Variazione rimanenze	-	
<b>VII</b>	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>		<b>0</b>
	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	
	<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>		<b>150.580.790</b>
<b>B</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>		
<b>VIII</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>		<b>72.502.750</b>
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a)	docenti/ricercatori	50.760.600	
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	400.000	
c)	docenti a contratto	600.000	
d)	esperti linguistici	1.423.500	
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.000	
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	19.314.650	
<b>IX</b>	<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		<b>70.354.540</b>
1)	Costi per sostegno agli studenti	13.557.100	
2)	Costi per il diritto allo studio	-	
3)	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	559.550	
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	51.000	
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	346.400	
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.609.300	
9)	Acquisto altri materiali	225.700	
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	



			2015
11)	Costi per godimento beni di terzi	3.274.200	
12)	Altri costi	7.015.900	
13)	Costi per progetti	35.715.390	
<b>X</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>5.370.000</b>
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.370.000	
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	
4)	Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disp. liquide	-	
<b>XI</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>		<b>790.000</b>
	Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	790.000	
<b>XII</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>818.500</b>
	Oneri diversi di gestione	818.500	
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>		<b>149.835.790</b>
	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>		<b>745.000</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>-</b>
	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		<b>-</b>
1)	Proventi finanziari	-	
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-	
3)	Utili e Perdite su cambi	-	
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		<b>-</b>
	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		<b>-</b>
1)	Rivalutazioni	-	
2)	Svalutazioni	-	
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		<b>(500.000)</b>
	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>		<b>(500.000)</b>
1)	Proventi	-	
2)	Oneri	-	(500.000)
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>245.000</b>
<b>F</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO (correnti, diff, anticipate)</b>		<b>245.000</b>
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>		<b>-</b>



## **2. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2015**

	<b>2015</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>183.200</b>
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	183.200
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	-
Altre immobilizzazioni immateriali	-
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>9.756.250</b>
Terreni e fabbricati	1.000.000
Impianti e attrezzature	198.000
Attrezzature scientifiche	952.500
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-
Mobili e arredi	42.000
Immobilizzazioni in corso e acconti	7.511.750
Altre immobilizzazioni materiali	52.000
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
Partecipazioni	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>9.939.450</b>



### 3. BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2015 - 2017

	2015	2016	2017
<b>A PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I PROVENTI PROPRI</b>	<b>56.790.890</b>	<b>25.289.625</b>	<b>22.981.200</b>
1) Proventi per la didattica	21.075.500	21.030.500	21.030.500
2) Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	-	-
3) Ricerche con finanziamenti competitivi	-	70.000	-
4) Proventi su progetti finanziati da terzi/Utilizzo fondi su progetti	35.715.390	4.189.125	1.950.700
<b>II CONTRIBUTI</b>	<b>93.387.300</b>	<b>91.650.300</b>	<b>91.213.900</b>
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	86.035.400	85.458.600	85.457.100
2) Contributi Regioni e Province autonome	4.005.600	3.101.300	3.060.100
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	803.700	803.700	803.700
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	924.000	716.000	504.700
7) Contributi da altri (privati)	1.618.600	1.570.700	1.388.300
<b>III PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.</b>	-	-	-
Proventi per attività assistenziale e Servizio Sanitario Nazionale	-	-	-
<b>IV PROVENTI PER GEST. DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO</b>	-	-	-
Proventi per gestione diretta interventi diritto allo studio	-	-	-
<b>V ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>402.600</b>	<b>355.000</b>	<b>357.500</b>
Altri proventi e ricavi diversi	402.600	355.000	357.500
<b>VI VARIAZIONE RIMANENZE</b>			
Variazione rimanenze	-	-	-
<b>VII INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	-	-	-
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>150.580.790</b>	<b>117.294.925</b>	<b>114.552.600</b>
<b>B COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>72.502.750</b>	<b>72.688.450</b>	<b>72.897.250</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori	50.760.600	50.757.700	51.094.000
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	400.000	400.000	400.000
c) docenti a contratto	600.000	640.000	650.000
d) esperti linguistici	1.423.500	1.415.500	1.427.500
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.000	4.000	4.000
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	19.314.650	19.471.250	19.321.750
<b>IX IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>70.354.540</b>	<b>37.026.375</b>	<b>34.362.550</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	13.557.100	13.553.680	13.144.480
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	559.550	384.700	246.300
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	-	-
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	51.000	51.000	51.000
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	346.400	344.600	346.500
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	9.609.300	9.660.100	9.713.100
9) Acquisto altri materiali	225.700	221.100	224.000
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	3.274.200	3.265.800	3.327.500
12) Altri costi	7.015.900	5.356.270	5.358.970
13) Costi per progetti	5.715.390	4.189.125	1.950.700



		<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>X</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>5.370.000</b>	<b>5.355.000</b>	<b>5.200.000</b>
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-	-
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	5.370.000	5.355.000	5.200.000
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
<b>XI</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>790.000</b>	<b>770.000</b>	<b>750.000</b>
	Accantonamenti a fondi rischi ed oneri	790.000	770.000	750.000
<b>XII</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>818.500</b>	<b>818.700</b>	<b>818.700</b>
	Oneri diversi di gestione	818.500	818.700	818.700
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>149.835.790</b>	<b>116.658.525</b>	<b>114.028.500</b>
	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>745.000</b>	<b>636.400</b>	<b>524.100</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	-	-	-
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>(500.000)</b>	<b>(391.400)</b>	<b>(279.100)</b>
	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARIFINANZIARI</b>	<b>(500.000)</b>	<b>(391.400)</b>	<b>(279.100)</b>
1)	Proventi	-	-	-
2)	Oneri	(500.000)	(391.400)	(279.100)
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>245.000</b>	<b>245.000</b>	<b>245.000</b>
<b>F</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>245.000</b>	<b>245.000</b>	<b>245.000</b>
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



#### **4. BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2015 - 2017**

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>183.200</b>	<b>40.000</b>	<b>50.000</b>
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	183.200	40.000	50.000
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	-	-	-
Immobilizzazioni in corso e acconti	-	-	-
Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>9.756.250</b>	<b>8.519.400</b>	<b>3.737.250</b>
Terreni e fabbricati	1.000.000	350.000	450.000
Impianti e attrezzature	198.000	90.000	80.000
Attrezzature scientifiche	952.500	300.000	370.000
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-
Mobili e arredi	42.000	42.000	42.000
Immobilizzazioni in corso e acconti	7.511.750	7.737.400	2.795.250
Altre immobilizzazioni materiali	52.000		
<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Partecipazioni	-	-	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>9.939.450</b>	<b>8.559.400</b>	<b>3.787.250</b>



## RELAZIONE INTEGRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE 2015

### CONTESTO NORMATIVO

Il D.Lgs. 18/2012 (*“Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato nelle università”*), il primo dei provvedimenti emanati dal Governo in attuazione delle novità contabili della riforma Gelmini (L. 240/10, art. 5, comma 1 lettera b) e comma 4 lettera a)), ha individuato i documenti obbligatori che costituiscono il quadro informativo economico e patrimoniale delle università relativamente alla fase di previsione:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio costituito da budget economico e budget degli investimenti;
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da Budget economico e Budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo;
- c) bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Questo fondamentale provvedimento prevedeva la successiva emanazione di quattro ulteriori decreti, due dei quali sono stati approvati nel 2014.

Il primo e più significativo, per contenuti e impatto gestionale, è il D.M. 14 gennaio 2014 n. 19, che introduce i principi contabili e gli schemi di bilancio cui le università in contabilità economico-patrimoniale si devono uniformare.

Il secondo è il D.M. 16 gennaio 2014, n. 21 che definisce i criteri per la classificazione della spesa delle università per missioni e programmi, documento che costituisce allegato obbligatorio al bilancio di previsione (D.Lgs. 18/2014, art. 4, co. 1) e che viene presentato al calce alla presente relazione.

Per completare il quadro normativo dei decreti attuativi individuati dal D.Lgs. 18/2012, si ricorda che nel 2013 è stato approvato il D.I. 30 gennaio 2013, n. 48 che esplicita i principi contabili e gli schemi di bilancio che le università in contabilità finanziaria devono adottare nella fase transitoria. Questo decreto non risulta di interesse per il nostro Ateneo che ha anticipato la scadenza fissata dal MIUR (1° gennaio 2015), avendo adottato la contabilità economico-patrimoniale già dal 1° gennaio 2012.

Si rimane, infine, tuttora in attesa dell'emanazione dell'ultimo decreto sul consolidamento dei bilanci.

Ulteriore novità del 2014 concerne la nomina (D.M. 578 del 16/07/2014) della Commissione prevista dal D.Lgs. 18/2012, art. 9, il cui compito è quello di monitorare l'introduzione negli atenei della nuova contabilità, di aggiornare i principi contabili e gli schemi di bilancio e, in generale, supportare gli atenei in questo epocale cambiamento.



## CRITERI DI REDAZIONE E VALUTAZIONE

Il presente bilancio è redatto seguendo lo schema ed i principi individuati dal nuovo DM 19/2014.

L'obiettivo della Relazione Integrativa è duplice:

- esporre le informazioni richieste dalla normativa in vigore;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati e dei principi di redazione utilizzati.

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2015 non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi. 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 2015.

## PROVENTI OPERATIVI

### PROVENTI PROPRI

#### Proventi per la didattica

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

Descrizione	Importo
Tasse e contributi per laurea e laurea specialistica	18.900.000
Tasse e contributi per scuole di specializzazione	1.572.500
Indennità per test di ammissione, esami di stato e altre indennità	530.000
Contributi per master e corsi di perfezionamento	45.000
Tasse e contributi per corsi di dottorato	28.000
<b>Totale</b>	<b>21.075.500</b>

Il gettito relativo ai corsi di laurea e laurea specialistica iscritto per il 2015, pari a 18,9 milioni di euro, è stato determinato secondo il principio di competenza economica. A fronte di questi proventi, trovano iscrizione nella sezione dei costi:



- l'accantonamento di 300 mila euro per il fondo per il merito da riconoscere agli studenti che, alla fine del percorso di studi, presenteranno i requisiti richiesti;
- l'accantonamento di 720 mila euro a fondo rischi su crediti per le tasse studentesche che si presume di non incassare, stimato al 4% del gettito lordo;
- il budget di 520 mila euro quale previsione di rimborso della 1° rata agli immatricolati che risulteranno beneficiari della borsa ARDISS.

L'incremento di 1 milione rispetto al dato preconsuntivo 2014 (che si assesta intorno a 17,9 milioni di euro) risente dell'effetto della nuova politica della contribuzione a partire dall'a.a. 14/15, della riduzione del numero degli studenti e degli interventi di rimodulazione della contribuzione studentesca che si attueranno nei prossimi anni accademici.

La voce "Tasse e contributi per scuole di specializzazione" comprende:

- le tasse versate dagli studenti iscritti alle scuole di specializzazione (medica, veterinaria e storico-artistica);
- la previsione del gettito dei corsi PAS (Percorsi Abilitanti Speciali) e dei TFA (Tirocini Formativi Attivi) in fase di attivazione; 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.

L'attività conto terzi viene gestita, a livello di budget, come un progetto, pertanto i relativi sono compresi nella voce "Proventi su progetti finanziati da terzi/Utilizzo fondi su 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. Questa voce è alimentata quasi esclusivamente dall'attività di ricerca gestita dai dipartimenti attraverso i progetti, il cui budget di ricavo è iscritto nella voce "Proventi su progetti finanziati da terzi/Utilizzo fondi su progetti".

### **Proventi su progetti**

Come già indicato in precedenza, in questa voce sono iscritte le previsioni di ricavo relative a progetti di ricerca (commissionata ed istituzionale) e di attività c/terzi gestite principalmente dai dipartimenti. Il dato iscritto a budget per il 2015 è pari a euro 35,7 milioni.

Si riporta di seguito un dettaglio dei progetti suddivisi per tipologia.



Descrizione	Importo
Progetti di ricerca libera dei docenti	10.753.098
Progetti di ricerca internazionali	7.308.857
Progetti di ricerca nazionali	8.054.238
Attività commerciale	3.280.197
Progetti di didattica	2.715.530
Internazionalizzazione	2.018.110
Progetti di ricerca regionali	882.148
Progetti su contributi finalizzati	338.097
Progetti di trasferimento tecnologico	365.116
<b>Totale</b>	<b>35.715.390</b>

## CONTRIBUTI

### Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

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

Descrizione	Importo
Contributi correnti da MIUR per FFO	73.000.000
Contributi correnti da MIUR per borse per specializzazioni mediche	7.518.700
Contributi correnti da MIUR per FFO - finanziamenti finalizzati	3.025.700
Contributi per investimenti da MIUR per edilizia	2.391.000
Contributi correnti da altri Ministeri	100.000
<b>Totale</b>	<b>86.035.400</b>

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio. Come già precisato nella prima parte della presente relazione, l'assegnazione 2015 del FFO è stata quantificata in 73 milioni di euro, valore ritenuto congruo secondo principi di prudenza.

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".

Nei contributi MIUR per FFO rientrano, a partire dal 2014, anche i seguenti contributi con vincolo di destinazione che in precedenza costituivano assegnazioni distinte. In attesa di conoscere il dato definitivo 2014, i valori sono stati stimati sulla base di quanto ricevuto in passato:

- Borse di dottorato e assegni di ricerca: 1,5 milioni di euro;
- Programmazione triennale 2013-2015: 712 mila euro;
- Fondo sostegno L. 170/03 (mobilità studenti, assegni per tutorato): 261 mila euro;
- Commissioni per abilitazioni nazionali docenti: 147 mila euro;
- Risconti da MIUR a valere su fondo sostegno per dottorati di ricerca: 400 mila euro.



La voce “Contributi correnti da MIUR per investimenti” riporta il valore del risconto passivo a copertura della quota di competenza degli ammortamenti degli immobili dell’Ateneo acquistati con fondi ministeriali.

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

### **Contributi Regioni e Province autonome**

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

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Contributi correnti da Regione FVG	2.710.600
Contributi per investimenti da Regione FVG - quota capitale mutui	1.285.000
Contributi da Province Autonome	10.000
<b>Totale</b>	<b>4.005.600</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 ricevuto sia nel 2013 che nel 2014 un’assegnazione definitiva pari a 1,6 milioni di euro, prudenzialmente si è reputato di iscrivere in fase di previsione un ricavo pari a soli 1,2 milioni di euro, che verrà adeguato in corso d’anno a seguito di comunicazioni ufficiali da parte della Regione.

Nei contributi correnti sono compresi inoltre l’assegnazione regionale (ex D.Lgs. 502/92), stimata in 903 mila euro, a sostegno delle spese per i corsi di laurea triennale dell’area sanitaria e il contributo di competenza 2015 per la copertura dei contratti di formazione per scuole di specializzazione mediche, quantificate in 592 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 1,28 milioni di euro per il 2015, 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 (1,09 milioni di euro) trova iscrizione nella sezione dei “Proventi e oneri finanziari” in quanto a copertura degli interessi passivi da corrispondere alla CC.DD.PP. sui mutui in essere.

### **Contributi altre Amministrazioni locali**

Per il 2015 non sono previsti ricavi su questa voce.



### Contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali

Descrizione	Importo
Contributi da Unione Europea e altri Organismi Internazionali	803.700
<b>Totale</b>	<b>803.700</b>

In questa categoria sono iscritti i contributi dall'Unione Europea che, attraverso la mediazione dell'Agenzia Nazionale Socrates, finanziano le borse di mobilità Erasmus degli studenti.

### 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	Importo
Contributi da altri (pubblici)	924.000
<b>Totale</b>	<b>924.000</b>

L'importo iscritto a budget per il 2015 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 2015 pari a 544 mila euro del co-finanziamento per dottorati di ricerca a carico di enti pubblici vari.

### Contributi da altri (privati)

In analogia a quanto riportato nel paragrafo precedente, in questa voce sono iscritti i finanziamenti ricevuti da aziende private.

Descrizione	Importo
Contributi da altri (privati)	1.618.600
<b>Totale</b>	<b>1.618.600</b>

L'importo è riferito al contributo della Fondazione CRUP per 1 milione di euro, stimato in base alle assegnazioni degli esercizi precedenti. In attesa del perfezionamento dell'accordo attuativo 2015 che definirà le iniziative finanziate, tale contributo è stato accantonato per pari importo anche lato costi.

Nella presente voce trovano iscrizione anche il contributo di 102 mila euro riconosciuto dall'istituto cassiere e le quote di competenza 2015 del co-finanziamento per dottorati di ricerca a carico di enti privati diversi pari a 516 mila euro.



## ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

In questa voce si registrano 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 (158 mila euro) e i recuperi e rimborsi per quote stipendiali di docenti in mobilità presso altri atenei (220 mila euro).

Descrizione	Importo
Proventi patrimoniali	158.400
Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi	220.000
Proventi da cessioni di beni e servizi	24.200
<b>Totale</b>	<b>402.600</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	Importo
docenti/ricercatori	50.760.600
esperti linguistici	1.423.500
docenti a contratto	600.000
collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	400.000
altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	4.000
<b>Totale</b>	<b>53.188.100</b>

- Docenti e ricercatori

In questa voce sono iscritti gli stipendi per i docenti e ricercatori a tempo indeterminato. La previsione per l'anno 2015 tiene conto della proiezione al 31/12/2015 delle retribuzioni fisse dei docenti e ricercatori attualmente in servizio, del turnover che si verificherà nel corso del 2015 e delle procedure di assunzione in fase di definizione.

Come per il 2014, la corresponsione dei miglioramenti economici al personale docente e ricercatore universitario non è stata prevista a budget in quanto rimane sospesa anche per il 2015 ai sensi dell'art. 9, comma 21, D.L. 78/2010, convertito dalla L. 122/2010 e del DPR 122/2013.



- Collaboratori linguistici

L'importo comprende le retribuzioni degli esperti linguistici a tempo indeterminato e a tempo determinato e gli accantonamenti dei relativi TFR.

- 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. 2014/15 è stata già autorizzata dal Consiglio di Amministrazione del 27/06/2014 mentre quella relativa all'a.a. 2015/16 è stata determinata sulla base delle proposte formulate dai dipartimenti. Il budget complessivo è stimato in 600 mila euro.

- Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)

In questa voce è iscritto l'importo destinato al finanziamento degli assegni di ricerca a valere sull'assegnazione FFO stimata a tal fine.

## 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.

Descrizione	Importo
Retribuzioni fisse personale di ruolo	17.076.600
Retribuzioni personale con contratto flessibile	1.250.500
Competenza accessorie	987.550
<b>Totale</b>	<b>19.314.650</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 31/12/2015 il costo del personale in servizio, tenuto conto delle cessazioni programmate nel corso del 2015. Sono stati inseriti i costi per gli assegni familiari, per eventuali richieste di rientro dal part time e la quota di competenza delle progressioni economiche del 2009.

Anche per il personale tecnico-amministrativo è stato applicato quanto disposto dal D.L. 78/10, art. 9, comma 21 e successive integrazioni, che sospende l'applicazione del rinnovo contrattuale per l'anno 2015.

- Personale con rapporto di lavoro flessibile

Il costo del personale con rapporto di lavoro flessibile è stimato in complessivi 1,25 milioni di euro, di cui 886 mila euro per il personale a tempo determinato, 247 mila euro per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa destinati allo svolgimento di attività amministrative, 116 mila euro per assegni di tutorato.



Lo stanziamento complessivo a carico dell'Ateneo rispetta il limite previsto dall'art. 9 co. 28 L. 122/2010 e art. 1 co. 188 L. 266/05.

- **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 2015.

Anche questi costi sono stati influenzati dalle disposizioni di contenimento della spesa e in riferimento alla normativa vigente non possono superare quelli previsti per il 2010. Sul Fondo accessorio gravano altresì le disposizioni che prevedono il riversamento al MEF di una quota (95 mila euro) che trova iscrizione nella sezione "Restituzioni e rimborsi".

## COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

### Costi per sostegno agli studenti

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

Descrizione	Importo
Borse ai medici in formazione specialistica	8.146.650
Borse ai dottorandi di ricerca	3.618.300
Borse per mobilità ERASMUS	973.000
Rimborsi tasse agli studenti	520.000
Costi per sostegno agli studenti	299.150
<b>Totale</b>	<b>13.557.100</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 2015 (28°, 29°, 30°, 31° ciclo), tenendo presente che, a partire dal 30° ciclo, il percorso formativo non inizia più il 1° gennaio ma il 1° novembre di ogni anno.

Tali borse hanno diverse fonti di copertura: il MIUR (1,48 milioni di euro), l'Ateneo (1,2 milioni di euro); enti pubblici o privati (1,06 milioni di euro) i cui ricavi sono inseriti tra i proventi operativi precedentemente analizzati. Anche i dipartimenti contribuiscono con risorse proprie al cofinanziamento di borse di dottorato per 82 mila euro.

Le borse per la mobilità internazionale degli studenti sono quantificate in 973 mila euro, completamente finanziate dall'Unione Europea e dal MIUR.

I rimborsi tasse, previsti per il 2015 in 520 mila euro, sono riferiti principalmente alle restituzioni della prima rata agli immatricolati che risulteranno destinatari della borsa ARDISS.



Nella voce “Costi per sostegno agli studenti” sono, infine, allocate le risorse per i contratti di collaborazione 150 ore e per i contributi alle associazioni studenti presenti nell’Ateneo.

### 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. La voce principale è riferita ai trasferimenti alle Università di Trieste e di Venezia delle quote di competenza 2015 destinate, sulla base di apposite convenzioni, alla copertura di borse di dottorato di ricerca.

Descrizione	Importo
Contributi per didattica e ricerca	515.950
Compensi e rimborso spese convegni	35.600
Spese per pubblicazioni	8.000
<b>Totale</b>	<b>559.550</b>

### Acquisto materiale di consumo per laboratori

Questa voce accoglie i costi, stimati in 51 mila euro, per materiali di consumo destinati ai laboratori informatici. Nel corso del 2015 si 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 “Licenze software”. Si aggiunge in questa categoria il budget di 21 mila euro per gli acquisti di giornali e riviste.

Descrizione	Importo
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	325.500
Pubblicazioni, giornali e riviste	20.900
<b>Totale</b>	<b>346.400</b>

### Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

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

Descrizione	Importo
Manutenzione e gestione delle strutture	5.791.100
Utenze e canoni	2.738.600
Acquisti di servizi	1.079.600
<b>Totale</b>	<b>9.609.300</b>



Si riporta di seguito il dettaglio per tipologia di costo.

- Manutenzione e gestione delle strutture

Descrizione	Importo
Riscaldamento e condizionamento	1.750.000
Pulizia	1.450.000
Servizi di vigilanza	1.450.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e impianti	890.800
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	147.900
Servizi di traslochi e facchinaggio	50.500
Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	51.900
<b>Totale</b>	<b>5.791.100</b>

A differenza di quanto avvenuto nei bilanci di previsione degli esercizi precedenti in cui è stato necessario attingere alle riserve di patrimonio netto appositamente vincolate per sostenere le manutenzioni ordinarie, nel 2015 finanziamo direttamente in budget economico anche questi costi che pesano annualmente per circa un milione di euro.

Con riferimento ai servizi di pulizia, si fa presente che nel corso del 2014 c'è stata una azione di riconfigurazione che ha inciso in modo significativo sul profilo dei costi 2015.

- Utenze e canoni

Descrizione	Importo
Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	1.993.500
Altre Utenze e canoni	378.200
Utenze e canoni per reti di trasmissione	195.900
Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile	171.000
<b>Totale</b>	<b>2.738.600</b>

Le voci di costo più rilevanti di questa categoria riguardano le utenze per energia elettrica, acqua e gas delle sedi universitarie che, dal 2015, comprendono gli oneri a regime del Toppo Wassermann.

- Acquisto di servizi

Descrizione	Importo
Assicurazioni	293.800
Spese per servizi	259.900
Assistenza informatica e manutenzione software	179.200
Studi, consulenze e indagini	164.800
Consulenze tecniche, amministrative e legali	74.600



Descrizione	Importo
Spese postali	44.300
Smaltimento rifiuti nocivi	40.000
Pubblicità obbligatoria e discrezionale	23.000
<b>Totale</b>	<b>1.079.600</b>

In queste voci rientrano costi di varia natura legati a prestazioni di servizi: tra le voci principali, i costi delle assicurazioni degli immobili e degli automezzi di proprietà dell'Università, i servizi di assistenza informatica, le consulenze esterne di supporto all'attività amministrativa.

### Acquisto altri materiali

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

Descrizione	Importo
Acquisto altri materiali	225.700
<b>Totale</b>	<b>225.700</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	Importo
Licenze software	2.874.000
Locazioni di immobili	249.100
Noleggi e leasing operativo	151.100
<b>TOTALE</b>	<b>3.274.200</b>

Il costo delle licenze, pari a 2,9 milioni di euro, comprende i canoni relativi all'applicativo gestionale U-GOV e alla sottoscrizione di pacchetti di periodici elettronici.

Le locazioni riguardano i fitti passivi e le spese condominiali per le sedi distribuite tra Udine, Gorizia e Gemona. Questo costo ha registrato un calo rispetto all'esercizio precedente in funzione dell'inaugurazione avvenuta nel 2014 della sede del Toppo Wassermann.

### Altri costi

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



Descrizione	Importo
Accantonamenti su finanziamenti finalizzati	5.784.930
Costi generali per il personale	496.150
Compensi per commissari di concorso esterni	336.600
Gettoni e missioni ai membri degli organi istituzionali	350.000
Quote associative	48.220
<b>TOTALE</b>	<b>7.015.900</b>

L'importo di 5,7 milioni di euro si riferisce ad accantonamenti di fondi, a valere per lo più su finanziamenti finalizzati, in attesa di riparto. Nel dettaglio, questi si riferiscono a:

- 1 milione di euro da destinare a supporto del piano strategico di ateneo;
- 535 mila euro da trasferire ai dipartimenti e al CUSA per supportare i costi di funzionamento delle strutture e dei rispettivi laboratori didattici;
- 1 milione di euro relativo al finanziamento della Fondazione CRUP, del quale si attende la formalizzazione;
- 300 mila euro del fondo premialità da destinare agli studenti che, al termine del percorso di studi, presenteranno i requisiti richiesti;
- 903 mila euro a valere sul finanziamento regionale a supporto dei corsi di laurea delle professioni sanitarie;
- 720 mila euro corrispondenti alla quota 2015 del finanziamento MIUR per la programmazione triennale 2013-2015;
- 1,1 milione di euro relativi ai costi da sostenere nell'ambito dei PAS e dei TFA.

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 e ad altri costi sostenuti per il personale e non ricompresi nelle voci precedenti (buoni mensa, missioni e formazione del personale tecnico amministrativo).

### **Costi su progetti**

In questa voce è iscritto il budget dei costi di esercizio riferiti ai progetti, che trova copertura nel ricavo riportato nella voce "Proventi su progetti finanziati/utilizzo fondi su progetti". L'importo complessivo è pari a 35,7 milioni di euro.

### **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 2015. L'importo totale è stimato in 5,4 milioni di euro.



Descrizione	Importo
Ammortamenti immobili	4.060.000
Ammortamento beni mobili	1.310.000
<b>TOTALE</b>	<b>5.370.000</b>

Si ricorda che gli ammortamenti degli immobili 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.

### ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Nella voce "Accantonamenti per rischi ed oneri" è previsto un budget di 790 mila euro connesso al rischio di mancati incassi su crediti relativi a tasse studentesche; l'importo è stato determinato considerato una percentuale di rischio pari al 4% del totale del gettito stimato.

### ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

Descrizione	Importo
Restituzioni e rimborsi	293.000
Imposte, tasse e tributi	317.800
Altri tributi	207.700
<b>TOTALE</b>	<b>818.500</b>

Si riporta di seguito il dettaglio delle riduzioni applicate dall'Ateneo di Udine per l'anno 2015.

Disposizioni di contenimento	Spesa 2009 consuntivo	Limiti di spesa	Spesa prevista 2014	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 2014	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	1.015.000	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 1,09 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	Importo
Contributi per investimenti da Regione FVG - quota interessi mutui	1.090.300
Interessi passivi su mutui	(1.090.300)
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>

## PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Prudenzialmente in questa sezione è stato accantonato l'importo di 500 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

Le imposte sul reddito della gestione corrente, stimate in 245 mila euro, si riferiscono all'IRES e all'IRAP Produttivo.



## **IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2015**

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali e immateriali previsti per il 2015, riassunti per tipologia di investimento nella successiva tabella:

<b>VOCE INVESTIMENTO</b>	<b>BUDGET 2015</b>
Manutenzioni straordinarie immobili	1.848.800
Attrezzature scientifiche	531.500
Attrezzature informatiche	421.000
Impianti informatici	198.000
Software	183.200
Spese di progettazione nuove opere	135.000
Arredi	42.000
Autovetture, motoveicoli e simili	30.000
Autoveicoli da trasporto	22.000
<b>INVESTIMENTI FINANZIATI DALL'ATENEO</b>	<b>3.411.500</b>
Progetti di edilizia in corso finanziati dalla Regione FVG	6.527.950
<b>INVESTIMENTI FINANZIATI DALLA REGIONE FVG</b>	<b>6.527.950</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>9.939.450</b>

Si evidenzia che, nell'ambito della voce "Attrezzature scientifiche", sono iscritti 260 mila euro destinati all'acquisto di attrezzature per dipartimenti utilizzabili nell'ambito della didattica.



## DOCUMENTI DI BILANCIO NON AUTORIZZATORI

### 1. BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2015

Prospetto redatto in ottemperanza al disposto del D.Lgs. 18/2012, art. 5.

ENTRATE		Competenza
Livello	Descrizione	Previsione iniziale
	<b>Avanzo di amministrazione esercizio precedente</b>	<b>51.259.690</b>
<b>E.I</b>	<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>104.980.850</b>
<b>E.I.i</b>	<b>Entrate contributive</b>	<b>21.075.500</b>
<b>E.I.ii</b>	<b>Entrate derivanti da trasferimenti correnti</b>	<b>83.502.750</b>
E.I.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	78.717.100
E.I.ii.2	da Regioni e Province autonome	2.355.450
E.I.ii.3	da altre Amministrazioni locali	-
E.I.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	803.700
E.I.ii.5	da Università	-
E.I.ii.6	da altri (pubblici)	475.200
E.I.ii.7	da altri (privati)	1.151.300
<b>E.I.iii</b>	<b>Altre Entrate</b>	<b>402.600</b>
<b>E.II</b>	<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>-</b>
<b>E.II.i</b>	<b>Alienazione di beni patrimoniali</b>	
<b>E.II.ii</b>	<b>Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale</b>	<b>-</b>
E.II.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	-
E.II.ii.2	da Regioni e Province autonome	-
E.II.ii.3	da altre Amministrazioni locali	-
E.II.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	-
E.II.ii.5	da Università	-
E.II.ii.6	da altri (pubblici)	-
E.II.ii.7	da altri (privati)	-
<b>E.II.iii</b>	<b>Entrate derivanti da contributi agli investimenti</b>	<b>-</b>
E.II.iii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	-
E.II.iii.2	da Regioni e Province autonome	-
E.II.iii.3	da altre Amministrazioni locali	-
E.II.iii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	-
E.II.iii.5	da Università	-
E.II.iii.6	da altri (pubblici)	-
E.II.iii.7	da altri (privati)	-
<b>E.III</b>	<b>ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
<b>E.III.i</b>	<b>Alienazioni di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
<b>E.III.ii</b>	<b>Riscossione di crediti</b>	<b>-</b>
<b>E.III.iii</b>	<b>Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
<b>E.IV</b>	<b>ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>-</b>
<b>E.V</b>	<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE</b>	<b>-</b>
<b>E.VI</b>	<b>PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>156.240.540</b>



USCITE		Competenza
Livello	Descrizione	Previsione iniziale
	Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente	-
<b>U.I</b>	<b>USCITE CORRENTI</b>	<b>110.378.000</b>
<b>U.I.i</b>	<b>Oneri per il personale</b>	<b>73.335.500</b>
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	37.920.600
U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	13.352.700
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	165.700
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	886.900
U.I.i.5	Contributi a carico ente	19.673.000
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	1.336.600
<b>U.I.ii</b>	<b>Interventi a favore degli studenti</b>	<b>13.868.100</b>
<b>U.I.iii</b>	<b>Beni di consumo, servizi e altre spese</b>	<b>22.415.450</b>
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	14.020.200
U.I.iii.2	Altre spese	8.395.250
<b>U.I.iiii</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>758.950</b>
U.I.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-
U.I.iiii.2	a Regioni e Province autonome	-
U.I.iiii.3	a altre Amministrazioni locali	-
U.I.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	-
U.I.iiii.5	a Università	758.950
U.I.iiii.6	a altri (pubblici)	-
U.I.iiii.7	a altri (privati)	-
<b>U.II</b>	<b>Versamenti al bilancio dello Stato</b>	<b>207.700</b>
<b>U.III</b>	<b>USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>45.654.840</b>
<b>U.III.i</b>	<b>Investimenti in ricerca</b>	<b>35.715.390</b>
<b>U.III.ii</b>	<b>Acquisizione beni durevoli</b>	<b>9.939.450</b>
<b>U.III.iii</b>	<b>Trasferimenti in conto capitale</b>	<b>-</b>
U.III.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-
U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome	-
U.III.iii.3	a altre Amministrazioni locali	-
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	-
U.III.iii.5	a Università	-
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	-
U.III.iii.7	a altri (privati)	-
<b>U.III.iiii</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>-</b>
U.III.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-
U.III.iiii.2	a Regioni e Province autonome	-
U.III.iiii.3	a altre Amministrazioni locali	-
U.III.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	-
U.III.iiii.5	a Università	-
U.III.iiii.6	a altri (pubblici)	-
U.III.iiii.7	a altri (privati)	-
<b>U.IV</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
<b>U.IV.i</b>	<b>Acquisizione di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
<b>U.IV.ii</b>	<b>Concessione di crediti</b>	<b>-</b>
<b>U.IV.iii</b>	<b>Altre spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>-</b>
<b>U.V</b>	<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<b>-</b>
<b>U.VI</b>	<b>CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE</b>	<b>-</b>
<b>U.VII</b>	<b>PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE USCITE</b>		<b>156.240.540</b>



## 2. RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI 2015

Prospetto redatto in ottemperanza al disposto del D.Lgs. 18/2012, art. 4.

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2015
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	55.934.844
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	845.500
		07.5	R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post-universitaria	09.4	Istruzione superiore	36.439.562
	Diritto allo studio nell'istruzione università	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	1.666.429
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi generali	Indirizzo Politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	350.000
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	20.719.365
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
				<b>115.955.700</b>

## VERBALE N. 24

L'anno 2014 il giorno 18 del mese di dicembre presso la sede dell'Università di Udine si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per il seguente ordine del giorno:

- 1) Bilancio Unico di Previsione 2015 e Bilancio Unico Triennale 2015- 2017  
OMISSIS
- 3) Varie ed eventuali

Sono presenti:

il dott. Angelo Buscema	Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti
la dott.ssa Paola Mariani	Componente in rappresentanza del MEF
il dott. Fabio Bellet	Componente in rappresentanza del MIUR

Il Collegio assicura la presenza in Consiglio di Amministrazione con la partecipazione del dottor Angelo Buscema.

### **1. Bilancio Unico di Previsione 2015 e Bilancio Unico Triennale 2015- 2017**

Il Collegio dei revisori dei conti prima di procedere all'esame del bilancio di previsione 2015 dell' Ateneo invita, per il futuro, sia a predisporre e a mettere a disposizione dei revisori il carteggio completo degli atti definitivi del bilancio prevedendo tempi congrui rispetto all'esame del Consiglio di Amministrazione, sia a fornire non solo il preventivo economico ma anche il rendiconto finanziario e lo stato patrimoniale, prospetti senza i quali non è possibile valutare gli impatti delle previsioni economiche.

Il bilancio di previsione 2015 dell'Università di Udine risulta predisposto e già inserito all'ordine del giorno della riunione del CDA del 19 dicembre 2014.

Si ricorda che l'Università di Udine ha adottato un regime di contabilità economico patrimoniale anticipando l'entrata a regime della disciplina, principi contabili, schemi di bilancio e piano dei conti, attuativi del d.lgs. N. 18 del 27 gennaio 2012 e successivi.

Il bilancio di previsione predisposto dall'Ateneo risulta costituito da:

- 1) bilancio unico d'ateneo di previsione autorizzatorio 2015, costituito da:
  - Budget economico 2015
  - Budget degli investimenti anno 2015

- Budget economico triennio 2015-2017
  - Budget degli investimenti triennio 2015-2017
- 2) Relazione integrativa

Si osserva che non risulta ancora completato il preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Preliminarmente, il Collegio ricorda che la previsione dei dati di bilancio va ispirata a criteri di prudenza e di contenimento dei costi anche per il rispetto delle recenti normative specifiche sugli impatti di finanza pubblica.

Per la parte relativa alle entrate si rammenta che la previsione deve essere suffragata da idonea documentazione i cui riferimenti devono, per quanto possibile, essere anche riportati nella relazione illustrativa per dimostrare l'attendibilità delle stesse, tenuto anche conto che l'Università è beneficiaria di trasferimenti provenienti da diversi soggetti pubblici e privati.

La correttezza dei dati esposti nel bilancio infatti non deve essere riferita solo all'esattezza numerica delle iscrizioni contabili ma va supportata da principi di correttezza economica e di ragionevolezza.

Tutto ciò premesso, il Collegio ha esaminato il Budget Economico 2015 che prevede la chiusura del con un risultato economico positivo di 500.000 euro, con una stima dei ricavi totali nell'importo di 150.580.790 euro.

Le stime degli importi principali, dal lato dei ricavi, sono,:

- La stima prudenziale del FFO in 73 milioni di euro a fronte dell'importo assegnato nel 2014 di 74,7 ml di euro
- La crescita di 1,2 ml di euro dei ricavi per tasse studenti conseguente alla rimodulazione con incremento delle fasce di reddito attuata a partire dall'anno accademico 2014/2015 a regime per 12/12 dal 2015.
- Il mantenimento della stima di contributi e altri trasferimenti dal Miur in linea con gli esercizi precedenti.

Dal lato dei costi:

- Il contenimento del costo del personale in 72,5 ml di euro, con un calo previsto rispetto ai 73,3 ml di preconsuntivo 2014. La stima del limite assunzionale scende al 76% secondo i vigenti parametri stabiliti dal MIUR.
- Un incremento del costo della gestione corrente, che passa da 33,4 ml del preconsuntivo 2014 a 34,6 ml del budget 2015, comprensivi di accantonamenti vincolati di contributi da terzi stimati in 1,9 ml di euro.
- Un calo del costo per ammortamenti, da 5,5 a 5,3 ml di euro in seguito al progressivo completamento del processo di ammortamento di alcuni cespiti di cui non si prevede la sostituzione.
- Nella voce "Oneri diversi di gestione" è classificato un accantonamento per fondo svalutazione crediti stimato in 1 milione di euro.

Il Collegio osserva che costi e ricavi su progetti, per un valore complessivo di 37,6 ml di euro, ivi compresi gli utilizzi di fondi di riserve patrimoniali vincolate, sono stati stimati in pareggio in modo da non generare impatti sulla gestione caratteristica.

Dalla relazione illustrativa al bilancio 2015 non si evince l'ammontare di utilizzo di riserve patrimoniali che l'Ateneo ha deciso di attingere per la copertura della quota di competenza dei predetti costi sui progetti.

Osserva il Collegio che detta modalità di contabilizzazione dei costi in un unico capitolo rischia però di far perdere il significato della spesa per natura, consentendo di rilevarla solo a consuntivo.

Il costo delle manutenzioni ordinarie delle immobilizzazioni, stimate in calo di circa il 6% rispetto al preconsuntivo 2014, si assestano a circa 1,1 ml di euro.

Il budget degli investimenti ammonta a totali 9.939.450 euro di cui investimenti finanziati direttamente dall'ateneo per 3,4 ml di euro e investimenti finanziati dalla Regione FVG per 6,5 ml.

Il Collegio, nei limiti delle osservazioni e delle considerazioni sopra esposte e con le raccomandazioni agli organi decisionali circa una puntuale e costante osservanza degli equilibri finanziari ed economici nelle scelte gestionali, tenuto conto del quadro complessivo della finanza pubblica e del rispetto dei parametri ai quali anche l'Università è chiamata, esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio annuale 2015.

OMISSIS



## VERBALE N. 25

L'anno 2015 il giorno 29 del mese di gennaio presso la sede dell'Università di Udine si è riunito il Collegio dei Revisori dei Conti per il seguente ordine del giorno:

1. OMISSIS
2. Bilancio preventivo unico d'Ateneo riclassificato in contabilità finanziaria 2015
3. OMISSIS
4. Varie ed eventuali

Sono presenti:

il dott. Angelo Buscema

Presidente del Collegio dei Revisori dei Conti

la dott.ssa Paola Mariani

Componente in rappresentanza del MEF

Assente giustificato il dott. Fabio Bellet

Componente in rappresentanza del MIUR

OMISSIS



OMISSIS

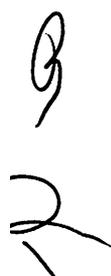
## 2. Bilancio preventivo unico d'Ateneo riclassificato in contabilità finanziaria 2015

Il Collegio nel prendere atto che la delibera (4a), con relativa documentazione, è stata posta a disposizione solo in data odierna, reitera l'invito all'Ateneo a predisporre e a mettere a disposizione dei revisori il carteggio completo degli atti definitivi del bilancio prevedendo tempi congrui rispetto all'esame del Consiglio di Amministrazione.

Circa il contenuto del documento presentato il Collegio prende atto che è stato completato il preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

Il Collegio ha verificato che la esposizione dei dati nel predetto documento trova raccordo con l'esposizione contenuta nel budget economico patrimoniale per il 2015.

OMISSIS



OMISSIS

La seduta è conclusa alle ore 16.

Il Collegio dei Revisori

Angelo Buscema (Presidente)

Paola Mariani (Membro effettivo)

*Angelo Buscema*  
*Paola Mariani*