



BILANCIO UNICO DI PREVISIONE DI ATENEO 2018-2020



INDICE

1.	RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO	2
1.1	FFO E PRECONSUNTIVO DEL 2017	2
1.2	LE POLITICHE DI BUDGET	3
1.3	L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE NEGLI ANNI 2016-2020 IN SINTESI	6
1.4	INDICI DI SINTESI	11
1.5	CONCLUSIONI DEL RETTORE	15
2.	BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO	16
2.1	BUDGET ECONOMICO ANNO 2018	16
2.2	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2018	18
3.	BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2018 – 2020	19
3.1	BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2018 - 2020	19
3.2	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2018 - 2020	22
4.	BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2018 .	23
5.	NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE	29
5.1	CONTESTO NORMATIVO	29
5.2	CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACROVOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO	29
5.3	IL BUDGET ECONOMICO 2018	34
5.3.1	PROVENTI OPERATIVI	34
5.3.2	COSTI OPERATIVI	39
5.3.3	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	47
5.3.4	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	48
5.3.5	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	48
5.4	IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018	49
5.5	STATO PATRIMONIALE 2016-2020	50
6.	ALLEGATI DI BILANCIO	53
6.1	RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI 2018	53



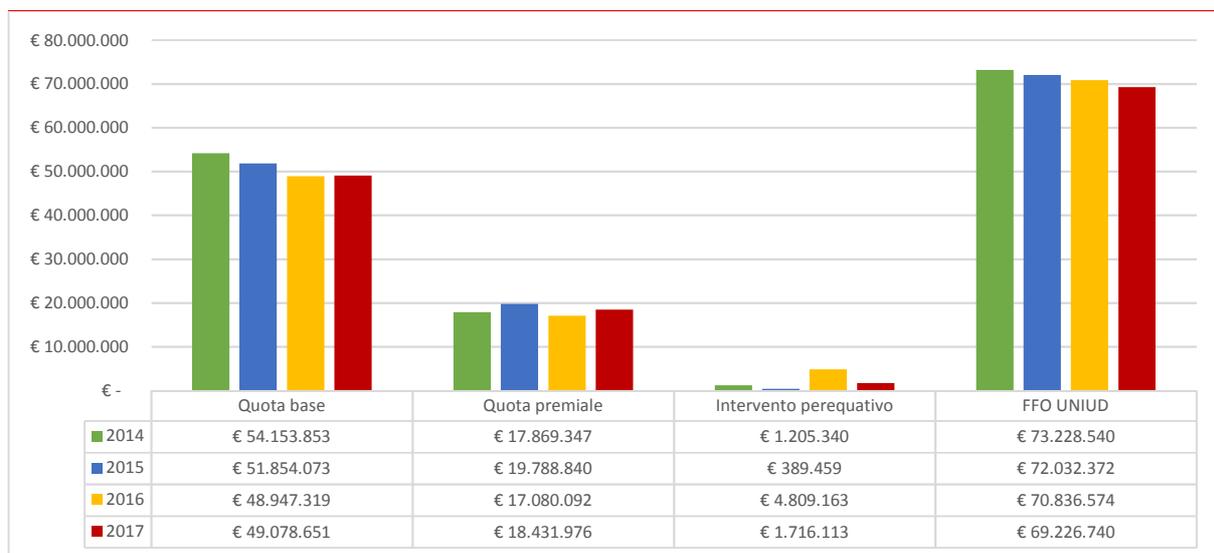
1. RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

1.1 FFO E PRECONSUNTIVO DEL 2017

La previsione di chiusura dell'esercizio 2017 presenta un risultato economico positivo, nonostante l'Ateneo – per il terzo anno consecutivo – abbia dovuto sopportare l'ennesima pesante riduzione di FFO, pari a -1,6 milioni di euro rispetto al 2016. In realtà lo sforzo dell'Ateneo è stato particolarmente di successo sul fronte del numero degli studenti regolari, senza per questo ottenere alcun incremento di risorse ministeriali (costo standard – quota base) e, d'altra parte, anche per la quota premiale – in particolare sull'autonomia responsabile – pur ottenendo ottime performance sugli ambiti prescelti dall'Ateneo, l'impatto economico è stato modesto per le modalità di calcolo che hanno penalizzato le università del Nord.

Fondo di finanziamento ordinario

Si presenta nel seguente grafico l'andamento delle assegnazioni FFO dal 2014 al 2017, nel suo complesso e rispetto alle componenti di quota base, quota premiale e intervento perequativo.



L'assegnazione FFO 2017 è stata di 69,2 milioni di euro, con una differenza di -1,2 milioni di euro rispetto a quanto stanziato a budget 2017 (70,4 milioni di euro).

Tenuto conto delle assegnazioni complessive per:

- piani straordinari per l'assunzione di personale docente e ricercatore,
- quote 2016 e 2017 della programmazione triennale (comunicate a maggio 2017), le cui azioni in parte sono state sostenute con le risorse di piano strategico di Ateneo,
- borse post lauream,

è stato possibile compensare l'impatto di tale riduzione e registrare una variazione di +177 mila euro rispetto a quanto previsto a budget 2017.



Contribuzione studentesca

Sulla contribuzione studentesca (relativa all'a.a. 2016/17 per 9/12 e all'a.a. 2017/18 per 3/12) si registra un incremento rispetto a budget di +490 mila euro, dovuto alle assegnazioni a valere su FFO (c.d. "no tax area") e, soprattutto, alle stime prudenziali effettuate in sede di budget dall'Ateneo.

Finanziamenti Regione FVG

Relativamente al finanziamento al sistema universitario regionale (L.R. 2/2011), a fronte di uno stanziamento previsto a budget di 1,65 milioni di euro, si registra un'assegnazione definitiva di parte corrente di 2,2 milioni di euro e di investimento di 300 mila euro, destinato al laboratorio di Meccatronica Avanzata. Tenuto conto delle quote di contributo vincolate, lo scostamento del budget rispetto al finanziamento effettivo determina una disponibilità di risorse libere aggiuntive pari a +364 mila euro.

Totale ricavi

Nel complesso i suddetti ricavi hanno determinato una variazione positiva rispetto a budget pari a 1 milione di euro.

Costi di esercizio

Sul fronte dei costi di esercizio, al momento si stima un risparmio rispetto al budget per complessivi -3,3 milioni di euro, di cui -1,3 milioni di euro riferiti a stipendi del personale (cessazioni non previste, assunzioni posticipate rispetto alla data prevista in sede di budget, nuove aspettative e opzioni a tempo per i docenti) e -2 milioni di euro attribuibili ad altre voci di costo.

Risultato economico d'esercizio

In sintesi, al momento si ipotizza un risultato di esercizio positivo di circa 4,3 milioni di euro.

1.2 LE POLITICHE DI BUDGET

Le politiche di budget per il triennio 2018-2020 sono state definite anche quest'anno nella lettera di budget approvata dal Consiglio di Amministrazione nel mese di settembre.

ANNO 2018

Tenuto conto dei dati di preconsuntivo, la definizione delle poste di costo e di ricavo è stata orientata, nei limiti del possibile, al mantenimento dei valori 2017.

Sul fronte dei ricavi prudenzialmente si stimano un FFO e un gettito di contribuzione studenti, comprensivo dell'assegnazione no tax area, in leggero calo.

Sul fronte dei costi sono stati mantenuti stabili quelli di struttura rispetto al preconsuntivo 2017, eccetto i costi del personale che richiedono una valutazione più approfondita.

Si riportano di seguito alcune sintesi che riepilogano la composizione del costo del personale 2018 e la variazione rispetto al preconsuntivo 2017.



PERSONALE DOCENTE	prec 2017	budget 2018
Costo del personale al netto di scatti, cessazioni, punti organico	48.387.000	48.387.000
- Risparmi da cessazioni		(1.215.000)
Totale costo personale proiettato	48.387.000	47.172.000
+ Costi da utilizzo punti organico e per concorsi già banditi		1.625.000
+ Costi da scatti stipendiali e adeguamento ISTAT		1.277.000
+ Costo upgrade ricercatori lett. b) al ruolo di professore II fascia		89.000
TOTALE	48.387.000	50.163.000
VARIAZIONE 2018-2017		1.776.000

PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	prec 2017	budget 2018
Costo del personale al netto di scatti, cessazioni, punti organico	16.675.000	16.675.000
- Risparmi da cessazioni		(442.000)
Totale costo personale proiettato	16.675.000	16.233.000
+ Costi da utilizzo punti organico e per concorsi già banditi		393.000
+ Rinnovo contrattuale		734.000
+ Altre variazioni		58.000
TOTALE	16.675.000	17.418.000
VARIAZIONE 2018-2017		743.000

Le tabelle evidenziano un incremento 2018 di costi per complessivi 2,5 milioni di euro (di cui 1,77 milioni di euro per personale docente e 743 mila euro per personale dirigente e tecnico amministrativo) dovuto principalmente alla progressione economica dei docenti e ai rinnovi contrattuali del personale tecnico amministrativo, che non trovano corrispondente copertura nelle assegnazioni ministeriali dell'FFO.

Per mantenere il budget in equilibrio, l'incremento dei costi di personale è stato compensato dal contenimento degli altri costi di esercizio, pur assicurando alle attività di didattica e ricerca le risorse necessarie al loro buon funzionamento.

BIENNIO 2019-2020

Gli aspetti strutturali del budget economico del biennio 2019-2020 sui cui prestare particolare attenzione riguardano nuovamente la stabilità delle risorse FFO e l'andamento dei costi del personale.

Si presentano di seguito tabelle analoghe alle precedenti, che evidenziano la crescita nel biennio di riferimento dei costi di personale, per complessivi 3 milioni di euro (di cui 2,83 milioni euro per personale docente e 162 mila euro per personale dirigente e tecnico amministrativo), dovuta alle stesse motivazioni già illustrate.

PERSONALE DOCENTE E RICERCATORE	budget 2018	budget 2019	budget 2020
Costo del personale al netto di scatti, cessazioni, punti organico		50.163.000	49.411.000
- risparmi da cessazioni		(752.000)	(733.000)
Totale costo personale proiettato	50.163.000	49.411.000	48.678.000
+ Costi da utilizzo punti organico e per concorsi già banditi	-	494.000	1.034.000
+ Scatti stipendiali e adeguamento ISTAT	-	1.110.000	2.249.000
+ Costo RTD che passano a PA	-	234.000	918.000
+ Altre variazioni	-	157.000	117.000
TOTALE	50.163.000	51.406.000	52.996.000
VARIAZIONE 2018-2020			2.833.000



PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	budget 2018	budget 2019	budget 2020
Costo del personale al netto di scatti, cessazioni, punti organico		17.418.000	17.236.000
- risparmi da cessazioni		(182.000)	(191.000)
Totale costo personale proiettato	17.418.000	17.236.000	17.045.000
+ Costi da utilizzo punti organico e per concorsi già banditi		132.000	282.000
+ Rinnovo contrattuale		-	-
+ Altre variazioni		184.000	253.000
TOTALE	17.418.000	17.552.000	17.580.000
VARIAZIONE 2018-2020			162.000

In questo contesto, i budget economici 2019 e 2020 registrano perdite rispettivamente di 1,8 e 2,3 milioni di euro.

Sono state finanziate anche le attività descritte nella successiva tabella, ritenute non comprimibili per poter assicurare una discreta qualità della offerta didattica e un supporto dignitoso all'azione di ricerca di ateneo.

Voce di costo	2019	2020
Assegnazioni a dipartimenti per funzionamento, laboratori didattica e supporto alla didattica	460.000	460.000
Assegnazione a dipartimenti per fondo aggiornamento scientifico	240.000	240.000
Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	777.000	627.000
Cofinanziamento di ateneo per assegni di ricerca	400.000	400.000
Quota parte cofinanziamento di ateneo per borse di dottorato	-	600.000
TOTALE	1.877.000	2.327.000

Entrambe le perdite vengono coperte da utilizzo di utili derivanti da esercizi precedenti, iscritti nelle riserve di Patrimonio netto non vincolato. Il valore delle riserve in questione, tenuto conto anche dell'utile di esercizio previsto per il 2017, alla fine del triennio resta sostanzialmente invariato rispetto alla fine del 2016, pari a circa 18 milioni di euro (vedi tabella di composizione del Patrimonio netto).

PIANO STRATEGICO D'ATENE0 2015-2019

Si ricorda che nel 2015 il Consiglio di Amministrazione aveva destinato 10 milioni di euro per il Piano strategico di ateneo, le cui azioni sono proseguite anche nel 2017 senza significativi scostamenti rispetto a quanto programmato.

Nel 2016 il Consiglio di Amministrazione aveva altresì assegnato 2,25 milioni di euro per il piano di supporto alla ricerca su cui sono stati avviati, nel corso del 2017, i primi contratti per ricercatori lett. a) e per assegni di ricerca.

Per il 2018 si mettono a disposizione tutte le risorse necessarie per proseguire le attività programmate nell'ambito dei singoli piani strategici dipartimentali.

Si riporta nelle seguenti tabelle il piano di utilizzo di tali fondi per il periodo di riferimento.

	PIANO STRATEGICO			
	Consuntivo 2016	Preconsuntivo 2017	Budget 2018	TOTALE
COSTI	96.700	1.169.158	3.788.826	5.054.684
INVESTIMENTI	765.684	2.956.367	1.223.265	4.945.316
TOTALE	862.384	4.125.525	5.012.091	10.000.000



PIANO DI SUPPORTO ALLA RICERCA							
	Consuntivo 2016	Preconsuntivo 2017	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	TOTALE
Ricercatori lett. a)	7.125	116.952	369.663	377.419	348.003	85.494	1.304.656
Assegni di ricerca	1.045	183.072	717.181	24.557	19.489	-	945.344
TOTALE	8.170	300.024	1.086.844	401.976	367.491	85.494	2.250.000

1.3 L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE NEGLI ANNI 2016-2020 IN SINTESI

Si presenta di seguito una tabella che riassume le macrovoci di ricavo e costo, per confrontare il trend dei dati economici a partire dal 2016.

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



	CONSUNTIVO 2016			PRECONSUNTIVO 2017			BUDGET 2018			BUDGET 2019			BUDGET 2020		
	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE
PROVENTI OPERATIVI	116.643.851	13.709.631	130.353.482	116.882.194	16.763.970	133.646.164	116.364.800	13.840.539	130.205.339	114.592.500	3.454.261	118.046.761	113.651.000	2.087.639	115.738.639
PROVENTI PROPRI	21.971.098	10.372.307	32.343.405	21.093.300	12.374.052	33.467.352	20.645.300	10.083.068	30.728.368	20.516.100	3.161.878	23.677.978	20.385.000	1.978.059	22.363.059
CONTRIBUTI	94.232.342	3.248.884	97.481.227	95.417.994	4.389.917	99.807.911	95.278.000	3.747.472	99.025.472	93.746.200	292.383	94.038.583	93.001.400	109.580	93.110.980
di cui FFO non finalizzato	70.836.574	0	70.836.574	69.226.740	0	69.226.740	69.000.000	0	69.000.000	69.000.000	0	69.000.000	69.000.000	0	69.000.000
di cui altri contributi	23.395.768	3.248.884	26.644.653	26.191.254	4.389.917	30.581.171	26.278.000	3.747.472	30.025.472	24.746.200	292.383	25.038.583	24.001.400	109.580	24.110.980
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	430.206	88.440	518.646	370.900	0	370.900	441.500	10.000	451.500	330.200	0	330.200	264.600	0	264.600
INCREMENTO IMMOB. LAVORI INTERNI	10.204	0	10.204	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
COSTI OPERATIVI	105.468.368	13.310.019	118.778.388	110.651.321	17.511.122	128.162.443	117.950.500	23.127.825	141.078.325	113.465.400	5.864.631	119.330.031	112.481.800	3.752.167	116.233.967
COSTI DEL PERSONALE	65.470.216	6.971.260	72.441.476	68.258.124	7.900.368	76.158.492	71.429.900	9.865.577	81.295.477	70.836.400	2.788.179	73.624.579	71.427.300	2.001.162	73.428.462
di cui per personale a tempo indeterminato	61.522.276	0	61.522.276	62.192.000	0	62.192.000	64.526.000	0	64.526.000	65.818.000	0	65.818.000	67.336.000	0	67.336.000
- di cui per sostegno alla ricerca (coperto da utilizzo riserve PN)	7.125	6.971.260	6.978.385	300.024	7.900.368	8.200.392	1.086.900	9.865.577	10.952.477	402.100	2.788.179	3.190.279	367.600	2.001.162	2.368.762
- di cui per altro personale	3.940.815	0	3.940.815	5.766.100	0	5.766.100	5.817.000	0	5.817.000	4.616.300	0	4.616.300	3.723.700	0	3.723.700
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	29.046.166	5.381.750	34.427.916	35.042.497	8.437.833	43.480.330	38.346.300	12.674.549	51.020.849	34.722.500	2.791.240	37.513.740	33.842.000	1.631.686	35.473.686
- di cui costi di gestione	28.949.466	5.381.750	34.331.216	30.567.539	8.437.833	39.005.372	31.383.600	12.674.549	44.058.149	31.707.500	2.791.240	34.498.740	30.827.000	1.631.686	32.458.686
- di cui per sostegno piano strategico (coperto da utilizzo riserve PN)	96.700	0	96.700	1.169.158	0	1.169.158	3.788.900	0	3.788.900	0	0	0	0	0	0
- di cui accontamenti finalizzati	0	0	0	3.305.800	0	3.305.800	3.173.800	0	3.173.800	3.015.000	0	3.015.000	3.015.000	0	3.015.000
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.183.277	751.156	8.934.433	6.540.100	1.013.721	7.553.821	7.424.100	288.800	7.712.900	7.306.300	199.800	7.506.100	6.662.300	98.100	6.760.400
- di cui amm.ti e svalutazioni ordinarie	8.141.884	751.156	8.893.040	5.775.400	1.013.721	6.789.121	6.025.500	288.800	6.314.300	5.911.800	199.800	6.111.600	5.666.400	98.100	5.764.500
- di cui per sostegno piano strategico (coperto da utilizzo riserve PN)	41.393	0	41.393	764.700	0	764.700	1.398.600	0	1.398.600	1.394.500	0	1.394.500	995.900	0	995.900
ACCANTON.TI PER RISCHI E ONERI	1.627.198	0	1.627.198	75.000	0	75.000	75.000	0	75.000	75.000	0	75.000	75.000	0	75.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.141.512	205.853	1.347.365	735.600	159.200	894.800	675.200	298.900	974.100	525.200	85.412	610.612	475.200	21.219	496.419
Differenza Proventi e Costi Operativi	11.175.482	399.611	11.575.094	6.230.873	(747.152)	5.483.721	(1.585.700)	(9.287.286)	(10.872.986)	1.127.100	(2.410.369)	(1.283.269)	1.169.200	(1.664.527)	(495.327)
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	54.729	0	54.729	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
RETTE E VALORE AF	(57.220)	0	(57.220)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	659.532	(29.361)	630.171	468.300	(9.326)	458.974	30.300	0	30.300	(11.700)	0	(11.700)	(31.700)	0	(31.700)
Risultato prima delle imposte	11.832.523	370.250	12.202.774	6.699.173	(756.478)	5.942.695	(1.555.400)	(9.287.286)	(10.842.686)	1.115.400	(2.410.369)	(1.294.969)	1.137.500	(1.664.527)	(527.027)
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	4.404.764	139.604	4.544.368	4.625.000	183.701	4.808.701	4.719.000	183.069	4.902.069	4.789.000	73.809	4.862.809	4.828.000	62.764	4.890.764
RISULTATO DI ESERCIZIO	7.427.760	230.646	7.658.406	2.074.173	(940.179)	1.133.994	(6.274.400)	(9.470.355)	(15.744.755)	(3.673.600)	(2.484.178)	(6.157.778)	(3.690.500)	(1.727.292)	(5.417.792)
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO	0	0	0	2.233.882	940.179	3.174.060	6.274.400	9.470.355	15.744.755	3.673.600	2.484.178	6.157.778	3.690.500	1.727.292	5.417.792
- di cui per piano strategico	0	0	0	1.933.858	0	1.933.858	5.187.500	0	5.187.500	1.394.500	0	1.394.500	995.900	0	995.900
- di cui per piano supporto alla ricerca	0	0	0	300.024	0	300.024	1.086.900	0	1.086.900	402.100	0	402.100	367.600	0	367.600
- di cui per altri costi di esercizio	0	0	0	(0)	0	(0)	0	0	0	1.877.000	0	1.877.000	2.327.000	0	2.327.000
- di cui per progetti di ricerca e didattica	0	0	0	0	940.179	940.179	0	9.470.355	9.470.355	0	2.484.178	2.484.178	0	1.727.292	1.727.292
RISULTATO FINALE	7.427.760	230.646	7.658.406	4.308.055	0	4.308.055	0	0	0	0	0	0	(0)	0	(0)



Nella tabella soprariportata l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto (penultima riga di Conto Economico), nel rispetto degli schemi ministeriali e principi di bilancio delle Università¹, è previsto a fronte della copertura dei costi del Piano Strategico, del Piano di sostegno alla ricerca, delle perdite economiche 2019 e 2020 (colonna "Conto economico senza progetti") e a fronte dei costi di progetti di ricerca e di didattica (colonna "Progetti di ricerca e di didattica").

Di seguito il dettaglio dei valori:

	2017		2018		2019		2020	
	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA
Costi da Piano Strategico	1.169.158	-	3.788.900	-	-	-	-	-
Costi da Piano Sostegno alla ricerca	300.024	-	1.086.900	-	402.100	-	367.600	-
Costi per ammortamenti da investimenti su Piano Strategico	764.700	-	1.398.600	-	1.394.500	-	995.900	-
Costi su progetti di ricerca e didattica	-	940.179	-	9.470.355	-	2.484.178	-	1.727.292
Altri costi di esercizio	-	-	-	-	1.877.000	-	2.327.000	-
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO	2.233.882	940.179	6.274.400	9.470.355	3.673.600	2.484.178	3.690.500	1.727.292

La disponibilità delle riserve è confermata dai valori contenuti nelle voci di Patrimonio netto, di cui si dettaglia nella successiva tabella l'andamento nel periodo di riferimento.

¹ D.I. 19/2014 – "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università", così come modificato dal D.I. 394/2017.



	31.12.2016	31.12.2017	VAR 2017-2016	31.12.2018	VAR 2018-2017	31.12.2019	VAR 2019-2018	31.12.2020	VAR 2020-2019
A) PATRIMONIO NETTO									
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	6.770.845	6.770.845	0	6.770.845	0	6.770.845	0	6.770.845	0
II - PATRIMONIO VINCOLATO									
1) Fondi vincolati destinati da terzi	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	13.154.782	10.920.900	(2.233.882)	4.646.500	(6.274.400)	2.849.900	(1.796.600)	1.486.400	(1.363.500)
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	14.689.130	13.748.951	(940.179)	4.278.596	(9.470.355)	1.794.418	(2.484.178)	67.126	(1.727.292)
Totale patrimonio vincolato	27.843.912	24.669.852	(3.174.060)	8.925.097	(15.744.755)	4.644.318	(4.280.778)	1.553.527	(3.090.792)
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO									
1) Risultato gestionale esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2) Risultati gestionali relativi ad esercizi precedenti	18.156.899	22.464.954	4.308.055	22.464.954	0	20.587.954	(1.877.000)	18.260.954	(2.327.000)
3) Riserve statutarie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale patrimonio non vincolato	18.156.899	22.464.954	4.308.055	22.464.954	0	20.587.954	(1.877.000)	18.260.954	(2.327.000)
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	52.771.656	53.905.651	1.133.995	38.160.896	(15.744.755)	32.003.117	(6.157.778)	26.585.326	(5.417.792)

L'andamento delle poste di Patrimonio Netto risente dei risultati di esercizio rilevati in conto economico che, per la parte riferita a piano strategico, piano di supporto alla ricerca e fondi relativi ai progetti riduce le riserve vincolate corrispondenti e, per la parte residua, impatta (positivamente in caso di utile e negativamente in caso di perdita), sulle riserve non vincolate.



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 2016-2020, al netto dell'attività progettuale.

	Consuntivo 2016	Preconsuntivo 2017	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020
PROVENTI OPERATIVI	116.643.851	116.882.194	116.364.800	114.592.500	113.651.000
PROVENTI PROPRI	21.971.098	21.093.300	20.645.300	20.516.100	20.385.000
CONTRIBUTI	94.232.342	95.417.994	95.278.000	93.746.200	93.001.400
<i>di cui FFO non finalizzato</i>	70.836.574	69.226.740	69.000.000	69.000.000	69.000.000
<i>di cui altri contributi</i>	23.395.768	26.191.254	26.278.000	24.746.200	24.001.400
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	430.206	370.900	441.500	330.200	264.600
INCREMENTO IMMOB.LAVORI INTERNI	10.204	0	0	0	0
COSTI OPERATIVI	105.468.368	110.651.321	117.950.500	113.465.400	112.481.800
COSTI DEL PERSONALE	65.470.216	68.258.124	71.429.900	70.836.400	71.427.300
<i>- di cui per personale a tempo indeterminato</i>	61.522.276	62.192.000	64.526.000	65.818.000	67.336.000
<i>- di cui per sostegno alla ricerca (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	7.125	300.024	1.086.900	402.100	367.600
<i>- di cui per altro personale</i>	3.940.815	5.766.100	5.817.000	4.616.300	3.723.700
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	29.046.166	35.042.497	38.346.300	34.722.500	33.842.000
<i>- di cui costi di gestione</i>	28.949.466	30.567.539	31.383.600	31.707.500	30.827.000
<i>- di cui per sostegno piano strategico (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	96.700	1.169.158	3.788.900	0	0
<i>- di cui accontamenti finalizzati (Fond. Friuli, Regione per prof. Sanitarie, assegnazioni a dipartimenti...)</i>	0	3.305.800	3.173.800	3.015.000	3.015.000
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	8.183.277	6.540.100	7.424.100	7.306.300	6.662.300
<i>- di cui ammortamenti e svalutazioni ordinarie</i>	8.141.884	5.775.400	6.025.500	5.911.800	5.666.400
<i>- di cui per sostegno piano strategico (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	41.393	764.700	1.398.600	1.394.500	995.900
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.627.198	75.000	75.000	75.000	75.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.141.512	735.600	675.200	525.200	475.200
Differenza tra Proventi e Costi Operativi	11.175.482	6.230.873	(1.585.700)	1.127.100	1.169.200
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	54.729	0	0	0	0
RETTE E VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	(57.220)	0	0	0	0
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	659.532	468.300	30.300	(11.700)	(31.700)
Risultato prima delle imposte	11.832.523	6.699.173	(1.555.400)	1.115.400	1.137.500
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	4.404.764	4.625.000	4.719.000	4.789.000	4.828.000
RISULTATO DI ESERCIZIO	7.427.760	2.074.173	(6.274.400)	(3.673.600)	(3.690.500)
UTILIZZO RISERVE	0	2.233.882	6.274.400	3.673.600	3.690.500
<i>- di cui per piano strategico</i>	0	1.605.358	4.530.500	737.500	667.400
<i>- di cui per piano supporto alla ricerca</i>	0	300.024	1.086.900	402.100	367.600
<i>- di cui per copertura altri costi di esercizio</i>	0	0	0	1.877.000	2.327.000
RISULTATO FINALE	7.427.760	4.308.055	0	0	0

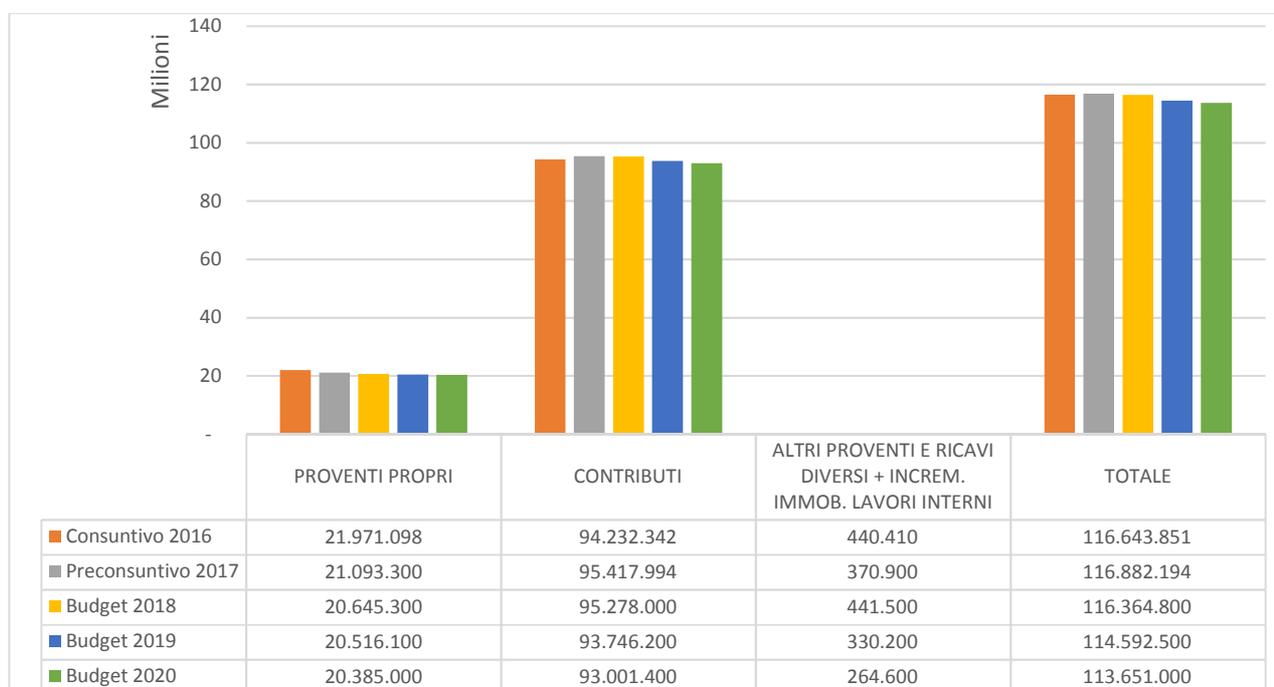


1.4 INDICI DI SINTESI

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 proventi operativi

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



Rispetto al 2017, nel budget triennale il totale ricavi è stimato in diminuzione di 3,2 milioni di euro, per effetto della riduzione di:

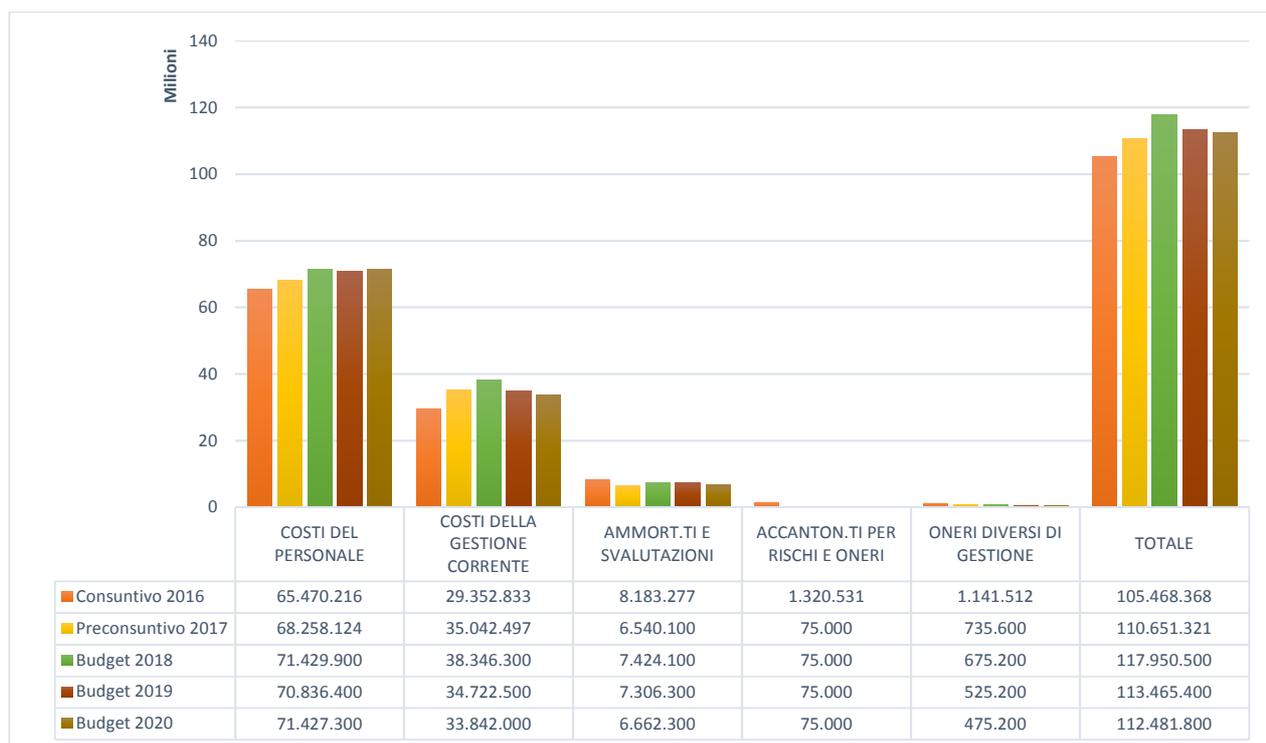
- FFO - in particolare con riferimento alla programmazione triennale (non prevista nel 2019 e 2020 in assenza di indicazioni ministeriali),
- della quota di contributo della Regione a copertura degli interessi su mutui, in fisiologico decremento,
- della contrazione del gettito della contribuzione studentesca per effetto della normativa sulla c.d. "no tax area",
- di altri ricavi finalizzati a seguito della conclusione delle attività correlate.

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



La struttura dei costi operativi

Il grafico seguente illustra la composizione dei costi dell'Ateneo che, come di consueto, evidenziano 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.

I costi di personale, ampiamente trattati in premessa, presentano un trend in crescita; il budget 2018 risente inoltre di un significativo stanziamento per assegni di ricerca (1,4 milioni di euro) a valere su finanziamenti finalizzati, che non si presentano negli anni successivi.

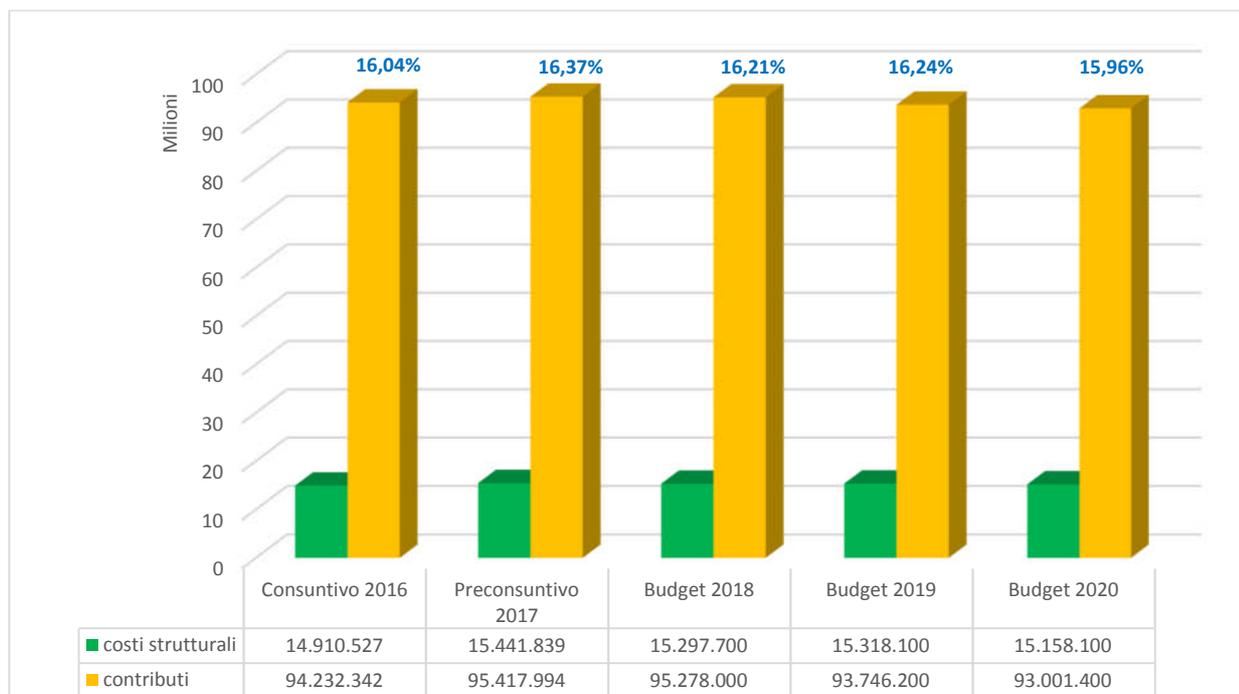
Con riferimento ai costi della gestione corrente, si fa presente che in essa trova iscrizione il budget relativo ai costi del piano strategico e del piano di supporto alla ricerca (per complessivi 4,8 milioni nel 2018, 400 mila nel 2019 e 367 mila nel 2020). Al netto di questa partita che ha carattere straordinario, l'incremento dei costi della gestione corrente è correlato esclusivamente ai costi destinati al supporto degli studenti (es. per borse di dottorato, borse di specializzazione medica, borse di mobilità internazionale) mentre sono costanti i costi per la gestione delle strutture.

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

Indicatori di sostenibilità economico-finanziaria

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

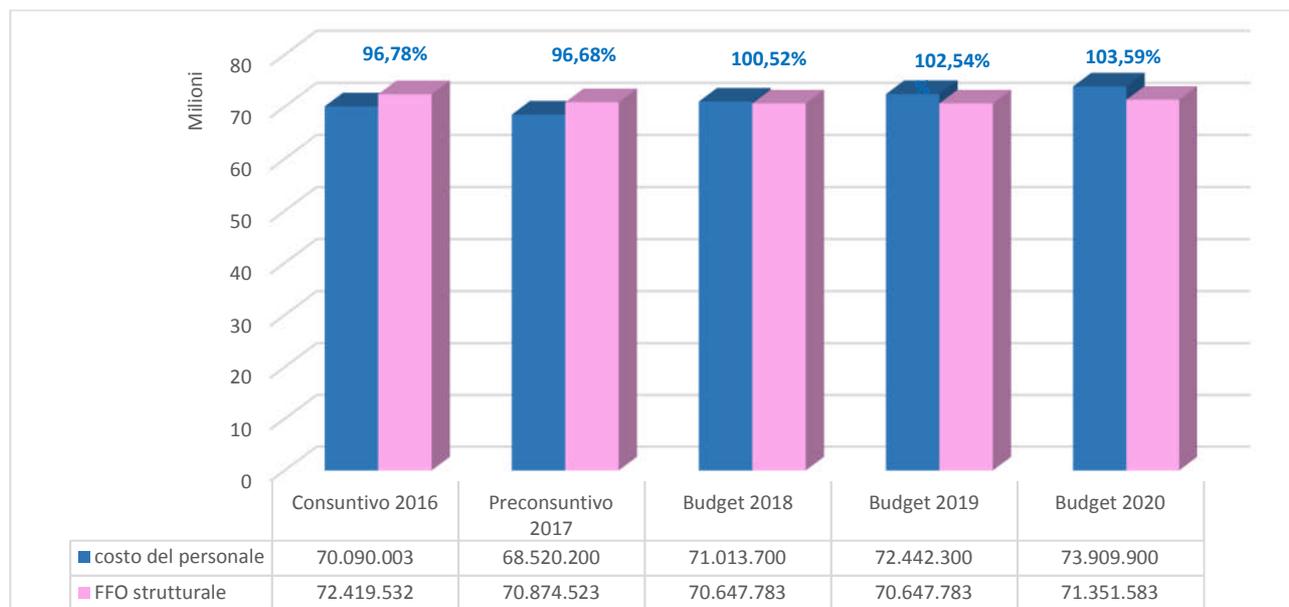
Si ritiene anzitutto utile rappresentare la relazione tra i "costi di struttura" per il mantenimento ed il funzionamento delle strutture universitarie (costi di riscaldamento/condizionamento, pulizie, portierato, utenze e canoni, acquisti di beni e servizi, costi per godimento di beni di terzi, ecc.)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



Nonostante i costi strutturali rimangano sostanzialmente invariati, il rapporto è in calo per effetto della già discussa riduzione dei contributi.



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



Per completare il quadro della situazione economica dell'Ateneo, è stato calcolato, come di consueto, 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. Si precisa che i valori non tengono conto dell'attività progettuale.

	Consuntivo 2016	Preconsuntivo 2017	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020
FFO strutturale	72.419.532	70.874.523	70.647.783	70.647.783	71.351.583
Tasse per corsi di laurea e laurea specialistica	19.586.138	19.690.945	19.200.000	19.200.000	19.200.000
Ricavi strutturali	92.005.670	90.565.468	89.847.783	89.847.783	90.551.583
Costi del personale strutturato	70.090.003	68.520.200	71.013.700	72.442.300	73.909.900
Costi di struttura	14.910.527	15.441.839	15.297.700	15.318.100	15.158.100
Costi strutturali	85.000.530	83.962.039	86.311.400	87.760.400	89.068.000
Ricavi strutturali - Costi strutturali	7.005.140	6.603.429	3.536.383	2.087.383	1.483.583

La contrazione dei ricavi strutturali (-1,5 milioni dal 2016 al 2020) e l'incremento esponenziale dei costi del personale ampiamente illustrato in premessa (+3,9 milioni dal 2016 al 2020) determina necessariamente un peggioramento sul margine strutturale a disposizione per l'Ateneo.



1.5 CONCLUSIONI DEL RETTORE

Il preconsuntivo 2017 presenta un risultato economico positivo, stimato in 4,3 milioni di euro, dovuto principalmente alle prudenti previsioni di budget ed a risparmi di costi.

Il 2018 ha risentito dell'incremento significativo delle poste di conto economico relative al personale (+2,5 milioni di euro) dovuto per lo più alla progressione economica dei docenti e ai rinnovi contrattuali del personale tecnico amministrativo non coperti da assegnazioni ministeriali sull'FFO. Il pareggio di bilancio si è realizzato attraverso un'azione di contenimento degli altri costi di esercizio, pur assicurando alle attività di didattica e ricerca le risorse necessarie al loro buon funzionamento.

Per le stesse motivazioni, il periodo 2019-2020 registra ulteriori aumenti del costo del personale per 3 milioni di euro (+4,4% rispetto al 2018). Per mantenere prudente la previsione di bilancio, non sono stati tuttavia ipotizzati incrementi di FFO, per cui il risultato di esercizio presenta perdite per 1,8 milioni di euro nel 2019 e 2,3 milioni di euro nel 2020. Nonostante il risultato non positivo, è stata comunque garantita la copertura di costi, pur discrezionali, ritenuti non comprimibili per assicurare una discreta qualità della offerta didattica e un supporto dignitoso all'azione di ricerca di ateneo.

Si prevede la copertura di entrambe le perdite con utili conseguiti in esercizi precedenti. Tale intervento, tenuto conto del risultato positivo del preconsuntivo 2017, lascia comunque invariata rispetto al 2016 la consistenza del Patrimonio netto non vincolato alla fine del triennio (18 milioni di euro).

Sul fronte del FFO, è opportuno ricordare che l'assegnazione 2017 ha subito una contrazione rispetto al 2016 di -1,6 milioni di euro. L'FFO nel periodo indicato avrebbe dovuto invece registrare qualche miglioramento per effetto dei risultati ottenuti dalle azioni di piano strategico, in particolare sugli studenti regolari e per i risultati conseguiti sul premiale dell'autonomia responsabile. L'impatto economico che ne è derivato è stato però modesto per la riduzione del peso sulla quota base dei costi standard e per le modalità di calcolo della quota premiale (autonomia responsabile) che hanno penalizzato le università del Nord.

Continueranno comunque in Ateneo, anche nel triennio 2018-2020, le attività di piano strategico, rinforzate da ulteriori azioni che saranno decise nel corso dei prossimi mesi sia sul fronte della ricerca che su quello dell'offerta didattica per incrementare i ricavi nel periodo 2019 – 2020.

L'aspettativa dell'Ateneo è anche legata alle politiche pubbliche sull'FFO che dovrebbero essere più coerenti rispetto agli impegni presi dal MIUR sul fronte dei costi standard e delle risorse premiali attribuite alle università. D'altra parte anche le dinamiche relative ai costi di personale, che nel periodo 2018-2020, al netto del turn over, registrano un aumento complessivo di +5,5 milioni di euro, dovrebbero trovare una qualche forma di sostegno che metta il sistema delle università italiane in equilibrio.

Udine, dicembre 2017

Il Direttore Generale
Dott. Massimo Di Silverio

Il Rettore
Prof. Alberto Felice De Toni



2. BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO

2.1 BUDGET ECONOMICO ANNO 2018

		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
A	PROVENTI OPERATIVI			
I	PROVENTI PROPRI	20.645.300	10.083.068	30.728.368
1)	Proventi per la didattica	20.400.000	405.844	20.805.844
2)	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	1.464.388	1.464.388
3)	Ricerche con finanziamenti competitivi	245.300	8.212.836	8.458.136
II	CONTRIBUTI	95.278.000	3.747.472	99.025.472
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	85.914.000	1.161.292	87.075.292
2)	Contributi Regioni e Province autonome	5.297.300	311.354	5.608.654
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	33.500	76.152	109.652
4)	Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	1.430.100	993.390	2.423.490
5)	Contributi da Università	492.000	33.463	525.463
6)	Contributi da altri (pubblici)	825.600	136.005	961.605
7)	Contributi da altri (privati)	1.285.500	1.035.816	2.321.316
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.	-	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	441.500	10.000	451.500
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-
VII	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
	TOTALE PROVENTI (A)	116.364.800	13.840.539	130.205.339
B	COSTI OPERATIVI			
VIII	COSTI DEL PERSONALE	71.429.900	9.865.577	81.295.477
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	52.639.100	9.463.629	62.102.729
a)	docenti/ricercatori	48.460.800	1.992.269	50.453.069
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.905.700	7.049.423	8.955.123
c)	docenti a contratto	855.600	3.836	859.436
d)	esperti linguistici	1.311.000	23.015	1.334.015
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	106.000	395.087	501.087
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	18.790.800	401.948	19.192.748
IX	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	38.346.300	12.674.549	51.020.849
1)	Costi per sostegno agli studenti	15.964.700	2.315.381	18.280.081
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3)	Costi per l'attività editoriale	107.500	572.587	680.087
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	1.158.503	1.158.503
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	13.700	1.990.751	2.004.451
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	381.000	3.360	384.360
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.384.100	6.285.410	19.669.510
9)	Acquisto altri materiali	385.800	43.639	429.439
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	461.900	108.713	570.613
12)	Altri costi	7.647.600	196.204	7.843.804



		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.424.100	288.800	7.712.900
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	389.500	2.800	392.300
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.034.600	286.000	7.320.600
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	75.000	-	75.000
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	675.200	298.900	974.100
	TOTALE COSTI (B)	117.950.500	23.127.825	141.078.325
	DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	(1.585.700)	(9.287.286)	(10.872.986)
C	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	0
	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-
1)	Proventi finanziari	-	-	-
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
	Interessi passivi su mutui	(1.162.200)	0	(1.162.200)
	Contributo Regione a copertura interessi	1.162.200	0	1.162.200
	Altri oneri finanziari	-	-	-
3)	Utili e Perdite su cambi	-	-	-
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-
1)	Rivalutazioni	-	-	-
2)	Svalutazioni	-	-	-
E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	30.300	-	30.300
	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	30.300	-	30.300
1)	Proventi	70.300	0	70.300
2)	Oneri	(40.000)	0	(40.000)
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(1.555.400)	(9.287.286)	(10.842.686)
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.719.000	183.069	4.902.069
	RISULTATO DI ESERCIZIO	(6.274.400)	(9.470.355)	(15.744.755)
	UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE	6.274.400	9.470.355	15.744.755
	RISULTATO FINALE	0	0	0



2.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2018

Voci	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAM.	III) RISORSE PROPRIE
		Importo	Importo	Importo
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	116.000	0	0	116.000
1)Costi di impianto, ampl. e sviluppo	0	0	0	0
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	116.000	0	0	116.000
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0	0	0	0
4)Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0
5)Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.331.565	10.339.300	0	5.992.265
1)Terreni e fabbricati	2.589.000	0	0	2.589.000
2)Impianti e attrezzature	1.491.000	0	0	1.491.000
3)Attrezzature scientifiche	1.508.265	0	0	1.508.265
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5)Mobili e arredi	308.000	0	0	308.000
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	10.389.300	10.339.300	0	50.000
7)Altre immobilizzazioni materiali	46.000	0	0	46.000
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	16.447.565	10.339.300	0	6.108.265



3. BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2018 – 2020

3.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2018 - 2020

		2018			2019			2020		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
A	PROVENTI OPERATIVI									
I	PROVENTI PROPRI	20.645.300	10.083.068	30.728.368	20.516.100	3.161.878	23.677.978	20.385.000	1.978.059	22.363.059
1)	Proventi per la didattica	20.400.000	405.844	20.805.844	20.390.000	18.478	20.408.478	20.385.000	14.450	20.399.450
2)	Ricerche commissionate e trasferim. tecnologico	-	1.464.388	1.464.388	-	370.000	370.000	-	204.462	204.462
3)	Ricerche con finanziamenti competitivi	245.300	8.212.836	8.458.136	126.100	2.773.400	2.899.500	-	1.759.147	1.759.147
II	CONTRIBUTI	95.278.000	3.747.472	99.025.472	93.746.200	292.383	94.038.583	93.001.400	109.580	93.110.980
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	85.914.000	1.161.292	87.075.292	85.831.700	7.655	85.839.355	85.777.900	3.855	85.781.755
2)	Contributi Regioni e Province autonome	5.297.300	311.354	5.608.654	5.107.800	-	5.107.800	5.137.700	-	5.137.700
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	33.500	76.152	109.652	14.500	49.552	64.052	-	39.225	39.225
4)	Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	1.430.100	993.390	2.423.490	566.300	4.000	570.300	265.300	-	265.300
5)	Contributi da Università	492.000	33.463	525.463	315.000	-	315.000	151.900	-	151.900
6)	Contributi da altri (pubblici)	825.600	136.005	961.605	739.900	50.000	789.900	643.600	62.500	706.100
7)	Contributi da altri (privati)	1.285.500	1.035.816	2.321.316	1.171.000	181.176	1.352.176	1.025.000	4.000	1.029.000
III	PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-
V	ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	441.500	10.000	451.500	330.200	-	330.200	264.600	-	264.600
VI	VARIAZIONE RIMANENZE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
VII	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE PROVENTI (A)	116.364.800	13.840.539	130.205.339	114.592.500	3.454.261	118.046.761	113.651.000	2.087.639	115.738.639
B	COSTI OPERATIVI									



		2018			2019			2020		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
VIII	COSTI DEL PERSONALE	71.429.900	9.865.577	81.295.477	70.836.400	2.788.179	73.624.579	71.427.300	2.001.162	73.428.462
1)	Costi del personale dedicato a ricerca e didattica	52.639.100	9.463.629	62.102.729	51.956.000	2.717.231	54.673.231	52.761.300	1.944.862	54.706.162
a)	docenti/ricercatori	48.460.800	1.992.269	50.453.069	49.415.100	581.210	49.996.310	50.207.200	466.918	50.674.118
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti)	1.905.700	7.049.423	8.955.123	424.600	2.013.976	2.438.576	419.500	1.392.889	1.812.389
c)	docenti a contratto	855.600	3.836	859.436	699.300	1.110	700.410	717.600	773	718.373
d)	esperti linguistici	1.311.000	23.015	1.334.015	1.311.000	6.657	1.317.657	1.311.000	4.639	1.315.639
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	106.000	395.087	501.087	106.000	114.279	220.279	106.000	79.643	185.643
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amm.vo	18.790.800	401.948	19.192.748	18.880.400	70.948	18.951.348	18.666.000	56.300	18.722.300
IX	IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	38.346.300	12.674.549	51.020.849	34.722.500	2.791.240	37.513.740	33.842.000	1.631.686	35.473.686
1)	Costi per sostegno agli studenti	15.964.700	2.315.381	18.280.081	16.271.100	75.061	16.346.161	15.550.600	88.657	15.639.257
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3)	Costi per l'attività editoriale	107.500	572.587	680.087	107.500	78.303	185.803	107.500	48.583	156.083
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	1.158.503	1.158.503	-	298.359	298.359	-	31.720	31.720
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	13.700	1.990.751	2.004.451	10.800	597.826	608.626	10.800	388.137	398.937
6)	Var. rimanenze materiale consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	381.000	3.360	384.360	381.000	-	381.000	381.000	-	381.000
8)	Acquisto di servizi e collaboraz. tecnico gestionali	13.384.100	6.285.410	19.669.510	13.394.900	1.677.037	15.071.937	13.314.400	1.029.893	14.344.293
9)	Acquisto altri materiali	385.800	43.639	429.439	352.900	-	352.900	358.600	-	358.600
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	461.900	108.713	570.613	484.400	3.445	487.845	429.200	1.735	430.935
12)	Altri costi	7.647.600	196.204	7.843.804	3.719.900	61.210	3.781.110	3.689.900	42.960	3.732.860
X	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	7.424.100	288.800	7.712.900	7.306.300	199.800	7.506.100	6.662.300	98.100	6.760.400
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	389.500	2.800	392.300	379.800	2.300	382.100	336.900	1.500	338.400
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.034.600	286.000	7.320.600	6.926.500	197.500	7.124.000	6.325.400	96.600	6.422.000
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-	-	-	-	-	-	-
XI	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	75.000	-	75.000	75.000	-	75.000	75.000	-	75.000
XII	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	675.200	298.900	974.100	525.200	85.412	610.612	475.200	21.219	496.419



	2018			2019			2020		
	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
TOTALE COSTI (B)	117.950.500	23.127.825	141.078.325	113.465.400	5.864.631	119.330.031	112.481.800	3.752.167	116.233.967
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)	(1.585.700)	(9.287.286)	(10.872.986)	1.127.100	(2.410.369)	(1.283.269)	1.169.200	(1.664.527)	(495.327)
C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi passivi su mutui	(1.162.200)	0	(1.162.200)	(1.057.900)	0	(1.057.900)	(956.100)	0	(956.100)
Contributo Regione a copertura interessi	1.162.200	0	1.162.200	1.057.900	0	1.057.900	956.100	0	956.100
Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Utili e Perdite su cambi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	30.300	-	30.300	(11.700)	-	(11.700)	(31.700)	-	(31.700)
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	30.300	-	30.300	(11.700)	-	(11.700)	(31.700)	-	(31.700)
1) Proventi	70.300	0	70.300	70.300	0	70.300	70.300	0	70.300
2) Oneri	(40.000)	0	(40.000)	(82.000)	0	(82.000)	(102.000)	0	(102.000)
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(1.555.400)	(9.287.286)	(10.842.686)	1.115.400	(2.410.369)	(1.294.969)	1.137.500	(1.664.527)	(527.027)
F IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	4.719.000	183.069	4.902.069	4.789.000	73.809	4.862.809	4.828.000	62.764	4.890.764
RISULTATO DI ESERCIZIO	(6.274.400)	(9.470.355)	(15.744.755)	(3.673.600)	(2.484.178)	(6.157.778)	(3.690.500)	(1.727.292)	(5.417.792)
UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA COEP	6.274.400	9.470.355	15.744.755	3.673.600	2.484.178	6.157.778	3.690.500	1.727.292	5.417.792
RISULTATO FINALE	0	0	0	0	0	0	0	0	0



3.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2018 - 2020

Voci	2018				2019				2020			
	A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAM.	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 INDEBITAM.	III) RISORSE PROPRIE
	Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo		Importo	Importo	Importo	
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	116.000	0	0	116.000	116.000	0	0	116.000	71.000	0	0	71.000
1)Costi di impianto, ampl. e sviluppo	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzo delle opere di ingegno	116.000	0	0	116.000	116.000	0	0	116.000	71.000	0	0	71.000
3)Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4)Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)Altre immobilizzazioni immateriali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	16.331.565	10.339.300	0	5.992.265	14.866.600	11.654.600	0	3.212.000	3.048.900	229.900	0	2.819.000
1)Terreni e fabbricati	2.589.000	0	0	2.589.000	1.786.000	0	0	1.786.000	1.650.000	0	0	1.650.000
2)Impianti e attrezzature	1.491.000	0	0	1.491.000	1.073.000	0	0	1.073.000	887.000	0	0	887.000
3)Attrezzature scientifiche	1.508.265	0	0	1.508.265	281.000	0	0	281.000	279.000	0	0	279.000
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)Mobili e arredi	308.000	0	0	308.000	58.000	0	0	58.000	3.000	0	0	3.000
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	10.389.300	10.339.300	0	50.000	11.668.600	11.654.600	0	14.000	229.900	229.900	0	0
7)Altre immobilizzazioni materiali	46.000	0	0	46.000	0	0	0	0	0	0	0	0
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE GENERALE	16.447.565	10.339.300	0	6.108.265	14.982.600	11.654.600	0	3.328.000	3.119.900	229.900	0	2.890.000



4. BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2018

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.

I criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio (e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria) sono definiti dall'art. 7 del D.I. 19/2014 che è stato significativamente modificato dal D.I. 394 dell'8 giugno 2017, che ha revisionato ed aggiornato i contenuti del D.I. 19/2014.

A partire dal bilancio di previsione 2018, infatti, il riclassificato in contabilità finanziaria deve essere redatto in termini di cassa (e non più per competenza) e sulla base di un nuovo schema, corrispondente ad un estratto del piano dei conti integrato finanziario previsto per le amministrazioni pubbliche ai sensi del decreto del Presidente della Repubblica 4 ottobre 2013, n. 132 e successive modifiche e integrazioni².

A decorrere dal 1° gennaio 2018 entrerà inoltre in vigore la nuova codifica SIOPE introdotta con decreto MEF del 5 settembre 2017 ed allineata alla struttura del suddetto piano dei conti finanziario, al fine di ricondurre univocamente ciascuna transazione elementare al livello aggregato di dettaglio previsto dal nuovo schema di bilancio finanziario.

Per elaborare il prospetto sono stati ipotizzati i flussi di pagamento e incasso del 2018, tenendo conto di:

- costi e ricavi monetari previsti nel budget economico,
- operazioni sulle immobilizzazioni inserite nel budget degli investimenti (nuovi acquisti)
- movimenti relativi alle operazioni di finanziamento (rimborso mutui in essere e corrispondenti incassi dei contributi regionali)
- dati storici sui movimenti di cassa, in particolare per quanto attiene agli incassi dei più importanti creditori (es. MIUR, Regione) e di quelli relativi ai progetti di ricerca.

Le risultanze del prospetto, in termini di saldo tra incassi e pagamenti previsti, sono coerenti con l'evoluzione del saldo del conto corrente bancario riportato nello Stato patrimoniale. Per maggiore chiarezza, si riporta una tabella che evidenzia la suddetta quadratura.

DATO INCASSI DA BILANCIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA	
INCASSI	174.922.790
- INCASSI per PARTITE DI GIRO	(43.000.000)
INCASSI NETTI	131.922.790

DATO PAGAMENTI DA BILANCIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA	
PAGAMENTI	200.337.064
- PAGAMENTI per PARTITE DI GIRO	(43.000.000)
PAGAMENTI NETTI	157.337.064

RACCORDO SALDO BILANCIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA CON SALDO CONTO BANCA DA STATO PATRIMONIALE	
SALDO BANCA AL 31.12.2017 (DA SP)	70.167.373
+ INCASSI NETTI (DA BILANCIO COFI)	131.922.790
- PAGAMENTI NETTI (DA BILANCIO COFI)	(157.337.064)
SALDO BANCA AL 31.12.2018 (DA SP)	44.753.099

A seguire il bilancio predisposto secondo il nuovo schema previsto dalla normativa.

² Il Piano dei conti integrato finanziario inizialmente definito con il DPR n. 132/2013 e' stato integralmente sostituito con quello previsto dal D.M. 6 marzo 2017.



LIVELLO		Descrizione	Importo
E	I	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0
E	II	Tributi	0
E	III	Imposte, tasse e proventi assimilati	0
E	I	Trasferimenti correnti	98.195.610
E	II	Trasferimenti correnti	98.195.610
E	III	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	94.816.260
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	85.136.025
E	IV	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	9.680.235
E	IV	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
E	III	Trasferimenti correnti da famiglie	0
E	IV	Trasferimenti correnti da famiglie	0
E	III	Trasferimenti correnti da Imprese	612.125
E	IV	Sponsorizzazioni da imprese	1.450
E	IV	Altri trasferimenti correnti da imprese	610.675
E	III	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	212.600
E	IV	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	212.600
E	III	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	2.554.625
E	IV	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	2.399.475
E	IV	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	155.150
E	I	Entrate extratributarie	20.576.290
E	II	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	20.287.275
E	III	Vendita di beni	33.000
E	III	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	20.152.175
E	III	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	102.100
E	II	Interessi attivi	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
E	III	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0
E	III	Altri interessi attivi	0
E	II	Rimborsi e altre entrate correnti	289.015
E	III	Indennizzi di assicurazione	0
E	III	Rimborsi in entrata	289.015
E	III	Altre entrate correnti n.a.c.	0
E	I	Entrate in conto capitale	13.150.890
E	II	Contributi agli investimenti	13.150.890
E	III	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	13.150.890
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	95.000
E	IV	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	13.055.890
E	IV	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0
E	III	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
E	III	Contributi agli investimenti da Imprese	0
E	IV	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
E	IV	Contributi agli investimenti da altre Imprese	0
E	III	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	IV	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0
E	IV	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0



LIVELLO		Descrizione	Importo
E	IV	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0
E	III	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	0
E	IV	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
E	II	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	0
E	III	Alienazione di beni materiali	0
E	III	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0
E	III	Alienazione di beni immateriali	0
E	I	Entrate da riduzione di attività finanziarie	0
E	II	Alienazione di attività finanziarie	0
E	III	Alienazione di partecipazioni	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine	0
E	III	Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
E	II	Riscossione crediti di medio-lungo termine	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private	0
E	III	Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo	0
E	II	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	0
E	III	Prelievi da depositi bancari	0
E	I	Accensione Prestiti	0
E	II	Accensione prestiti a breve termine	0
E	III	Finanziamenti a breve termine	0
E	II	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
E	I	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	II	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
E	I	Entrate per partite di giro (conti transitori)	43.000.000
E	II	Entrate per partite di giro	41.000.000
E	III	Altre ritenute	0
E	III	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	41.000.000
E	III	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	0
E	III	Altre entrate per partite di giro	0
E	II	Entrate per conto terzi	2.000.000
E	III	Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi	0
E	III	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	0
E	III	Depositi di/presso terzi	0
E	III	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	2.000.000
E	III	Altre entrate per conto terzi	0
ENTRATE COMPLESSIVE			174.922.790



LIVELLO		DESCRIZIONE	IMPORTO
U	I	SPESE CORRENTI	138.158.790
U	II	Redditi da lavoro dipendente	79.939.350
U	III	Retribuzioni lorde	79.939.350
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	0
U	II	Imposte e tasse a carico dell'ente	4.984.650
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	4.984.650
U	II	Acquisto di beni e servizi	31.656.270
U	III	Acquisto di beni	7.797.410
U	III	Acquisto di servizi	23.858.860
U	II	Trasferimenti correnti	19.135.920
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	1.710.500
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	1.710.500
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	17.390.420
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	17.390.420
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	0
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	0
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	0
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	35.000
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	35.000
U	III	Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0
U	IV	Trasferimenti correnti al Resto del Mondo	0
U	IV	Altri Trasferimenti correnti alla UE	0
U	II	Interessi passivi	1.163.150
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.162.200
U	III	Altri interessi passivi	950
U	II	Altre spese per redditi da capitale	0
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0
U	II	Rimborsi e poste correttive delle entrate	1.010.600
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenz, ecc...)	0
U	III	Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea	0
U	III	Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	1.010.600
U	II	Altre spese correnti	268.850
U	III	Versamenti IVA a debito	0
U	III	Premi di assicurazione	267.900
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	950
U	I	SPESE IN CONTO CAPITALE	16.447.565
U	II	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	16.447.565
U	III	Beni materiali	16.331.565
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0
U	III	Beni immateriali	116.000



LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
U	III Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0
U	II Contributi agli investimenti	0
U	III Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche	0
U	IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali	0
U	IV Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali	0
U	IV Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza	0
U	III Contributi agli investimenti a Famiglie	0
U	IV Contributi agli investimenti a Famiglie	0
U	III Contributi agli investimenti a Imprese	0
U	IV Contributi agli investimenti a imprese controllate	0
U	IV Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate	0
U	IV Contributi agli investimenti a altre Imprese	0
U	III Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0
U	IV Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private	0
U	III Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo	0
U	IV Contributi agli investimenti all'Unione Europea	0
U	IV Contributi agli investimenti al Resto del Mondo	0
U	I SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE	0
U	II Acquisizioni di attività finanziarie	0
U	III Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	0
U	III Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine	0
U	III Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine	0
U	II Concessione crediti di medio-lungo termine	0
U	III Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie	0
U	III Concessione crediti a Enti di Previdenza a seguito di escussione di garanzie	0
U	III Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie	0
U	III Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie	0
U	III Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie	0
U	III Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie	0
U	II Altre spese per incremento di attività finanziarie	0
U	III Versamenti a depositi bancari	0
U	I RIMBORSO PRESTITI	2.730.709
U	II Rimborso prestiti a breve termine	0
U	III Rimborso finanziamenti a breve termine	0
U	II Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.730.709
U	III Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.730.709
U	III Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0
U	I CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE	0
U	II Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	III Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
U	I USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO	43.000.000
U	II Uscite per partite di giro	41.000.000
U	III Versamenti di altre ritenute	0
U	III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	41.000.000
U	III Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	0
U	III Altre uscite per partite di giro	0



LIVELLO		DESCRIZIONE	IMPORTO
U	II	Uscite per conto terzi	2.000.000
U	III	Acquisto di beni e servizi per conto terzi	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche	0
U	III	Trasferimenti per conto terzi a Altri settori	0
U	III	Depositi di/presso terzi	0
U	III	Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	2.000.000
U	III	Altre uscite per conto terzi	0
SPESE COMPLESSIVE			200.337.064



5. NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENEO DI PREVISIONE

5.1 CONTESTO NORMATIVO

Nel corso del 2017 sono intervenute diverse novità normative in ambito contabile. Sono stati approvati:

- il D.M. 394 dell'8 giugno 2017 che ha revisionato ed aggiornato i principi contabili e gli schemi di bilancio, con importanti novità in particolare relative al bilancio in contabilità finanziaria (cfr. paragrafo precedente);
- il D.D. 1841 del 26 luglio 2017 con il quale sono state adottate contestualmente la seconda edizione del Manuale Tecnico Operativo e la versione integrata e coordinata dello stesso;
- il D.M. del 5 settembre 2017 che ha adeguato la codifica SIOPE delle Università al piano dei conti finanziario, di cui al D.P.R. n. 132/2013.

Benchè il D.I. 925/2015 che ha introdotto l'applicazione obbligatoria degli schemi di budget economico e degli investimenti non abbia subito modifiche, al fine di favorire il confronto tra documenti di budget e di consuntivo, si ritiene di allineare lo schema di budget alle novità introdotte dal citato DM 394/2017.

Nel corso del 2017 inoltre la Commissione COEP ha emanato alcune note tecniche per supportare e rendere omogenei i comportamenti contabili degli atenei, di cui si è tenuto conto nell'elaborazione del presente documento.

5.2 CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE MACROVOCI DI RICAVO, COSTO E INVESTIMENTO

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2018 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 presentano di seguito prima i criteri utilizzati per la valutazione delle poste 2018 di carattere autorizzatorio e poi, più sinteticamente, quelli relativi alle poste 2019 e 2020, con valenza programmatica.

STIMA DEI RICAVI 2018

Fondo di finanziamento ordinario

Prima di stimare l'assegnazione 2018 di FFO si è partiti da una attenta analisi della composizione del finanziamento 2017 e delle sue variazioni rispetto al 2016, illustrate nella tabella che segue.

DM FFO 2016	2016			2017				VAR. 2017-2016		
	SISTEMA	UNIUD	% UNIUD	DM FFO 2017	SISTEMA	UNIUD	% UNIU D	SISTEMA	UNIUD	UNIUD
Quota base	4.624.331.206	48.947.319	1,06%	Quota base	4.493.977.888	49.078.651	1,09%	(2,82%)	0,27%	131.332
di cui storico	3.297.039.907	35.025.562	1,06%	di cui storico	3.208.977.888	35.748.177	1,11%	(2,67%)	2,06%	722.615
di cui costo standard	1.282.182.187	13.301.242	1,04%	di cui costo standard	1.285.000.000	13.330.474	1,04%	0,22%	0,22%	29.232
di cui altri interventi	45.109.112	620.515	1,38%	di cui altri interventi						(620.515)



DM FFO 2016	2016			2017				VAR. 2017-2016		
	SISTEMA	UNIUD	% UNIUD	DM FFO 2017	SISTEMA	UNIUD	% UNIUD	SISTEMA	UNIUD	UNIUD
Quota premiale	1.416.500.000	17.080.092	1,21%	Quota premiale	1.511.929.953	18.431.976	1,22%	6,74%	7,91%	1.351.884
65% VQR ricerca	920.725.000	12.325.533	1,34%	60% VQR ricerca	907.855.769	12.190.497	1,34%	(1,40%)	(1,10%)	(135.036)
20% politiche reclutamento (2011-2014) - VQR 2011-14	283.300.000	2.221.550	0,78%	20% politiche reclutamento (2015-2016) - VQR 2011-14	302.377.725	2.865.332	0,95%	6,73%	28,98%	643.782
7% didattica internazionale	99.155.000	1.348.830	1,36%	20% autonomia responsabile	301.684.650	3.388.113	1,12%	41,99%	33,76%	2.039.283
8% didattica	113.320.000	1.184.179	1,04%							
				correttivi	11.809	(11.966)	-	-	-	(11.966)
Perequativo	195.000.000	4.809.163	2,47%	Perequativo	144.777.598	1.716.113	1,19%	(25,76%)	(64,32%)	(3.093.050)
Univ. Ordinam. Speciale	117.190.888	0	0,00%	Univ. Ordinam. speciale	121.392.449	0	0,00%	3,59%		0
TOTALE	6.353.022.094	70.836.574	1,12%		6.272.077.888	69.226.740	1,10%	(1,27%)	(2,27%)	(1.609.834)

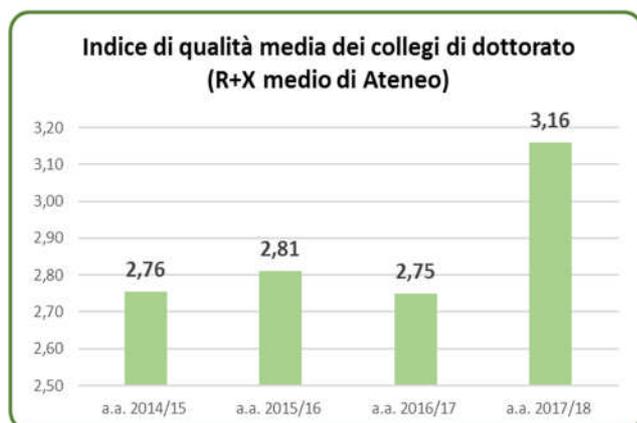
In particolare si rileva che:

- **Quota base – dati storici:** la base di calcolo per la quota base risente sempre dell'intervento perequativo attribuito nell'anno precedente. Visto che per UNIUD questo è stato di ben 4,8 milioni di euro, il nostro Ateneo ha visto incrementare il peso della propria quota base da 1,06% a 1,11%. Per contro, è già possibile prevedere per il 2018 una riduzione su questa componente di FFO, dato che l'intervento perequativo 2017 è stato pari a "soli" 1,7 milioni di euro.
- **Quota base – costo standard:** l'Ateneo, in particolare attraverso le azioni di piano strategico, è riuscito a migliorare il numero di studenti regolari, passati dai 10.437 dell'a.a. 2014/15 (presi a riferimento per il FFO 2016) ai 10.655 nell'a.a. 2015/16. Purtroppo l'impatto positivo di questi risultati non è stato preso in considerazione a seguito degli interventi normativi 2017³. Da un lato, è stata ridotta la quota di sistema ripartita in base al costo standard (calata dal 28% nel 2016 a 20% nel 2017) e, dall'altro, è stato preso a riferimento il numero di studenti regolari dell'a.a. 2014/15 e non quello dell'a.a. 2015/16. Il peso dell'Ateneo sul sistema è quindi rimasto costante all'1,04%.
- **Quota premiale – VQR:** è rimasto costante il peso del nostro Ateneo per l'assegnazione attribuita in base ai risultati della VQR 2011-2014 (1,34%), essendo invariati i parametri rispetto all'anno precedente;
- **Quota premiale – politiche di reclutamento:** prendendo a riferimento i reclutamenti del 2015-2016, è migliorato il peso riferito alle politiche di reclutamento del personale (passato da 0,78% nel 2016 a 0,95% nel 2017);
- **Quota premiale – autonomia responsabile:** si tratta del nuovo criterio di riparto introdotto nel 2017 che basa l'assegnazione sull'andamento di parametri individuati dalle stesse università, da scegliere in un paniere proposto dal Ministero negli ambiti di ricerca, didattica e internazionalizzazione. Su entrambi gli indicatori da noi scelti (Indice della qualità media dei Collegi di Dottorato e Proporzioni di studenti iscritti entro la durata normale del corso di studi che abbiano acquisito almeno 40 CFU nell'anno solare, ovvero 60 CFU), sono stati raggiunti risultati molto

³ D.L. 91/2017 (conv. in L. 123/2017), art. 12, comma 5: "Per l'anno 2017 la quota del FFO ripartita in base al criterio del costo standard per studente e' fissata con il decreto del Ministro dell'istruzione, dell'universita' e della ricerca relativo ai criteri di riparto del fondo di finanziamento ordinario entro l'intervallo compreso tra il 19 per cento e il 22 per cento del relativo stanziamento, al netto degli interventi con vincolo di destinazione. Al fine di assicurare il tempestivo riparto dei finanziamenti sono utilizzati gli stessi importi del costo standard e i dati sugli studenti utilizzati per il riparto del FFO dell'anno 2016."

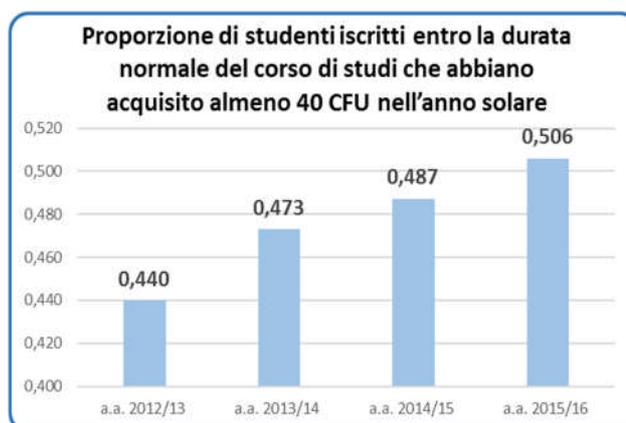


positivi (si veda al riguardo i successivi grafici). Tuttavia, l'impatto di tali risultati è stato ridimensionato dall'applicazione di correttivi che hanno tenuto conto delle diverse situazioni di contesto territoriale in cui si collocano gli atenei: alle percentuali di miglioramento ottenute è stato applicato un fattore additivo pari al 10% per le università del Centro e del 20% per le università del Sud e delle Isole. Quindi a parità di risultati, gli Atenei del Nord Italia – tra cui il nostro – sono stati penalizzati.



INDICATORE

Numeratore: Somma indicatore $A=(R+X)$



INDICATORE

Numeratore: iscritti regolari all'a.a. con

- **Intervento perequativo:** anche per il 2017 all'Ateneo è stata attribuita una quota di perequazione, in applicazione della c.d. clausola di salvaguardia che garantisce un'assegnazione FFO nei limiti del $\pm 2,25\%$ rispetto all'anno precedente.

Ai fini della stima del FFO (quota base + quota premiale + intervento perequativo) per l'anno 2018 si è preso a riferimento lo stanziamento minimo previsto a livello di sistema, inserito nella legge di bilancio dello Stato 2017-2019 (la più recente ad oggi disponibile), che risulta in aumento per circa 300 milioni rispetto al dato 2017. Tenuto conto che tale incremento è riferito soprattutto a assegnazioni finalizzate (es. per c.d. "no tax area"), prudentemente si prevede uno stanziamento pari a 69 milioni di euro, lievemente inferiore rispetto a quello del 2017 (69,2 milioni di euro).

Contribuzione studentesca

Sulla contribuzione studentesca del nostro Ateneo hanno inciso due importanti novità del 2017, con impatto a partire dall'a.a. 2017/18:

- la L. 232/2016 – Legge di stabilità 2017 (commi 252-267) che riscrive la disciplina dei contributi corrisposti dagli studenti iscritti ai corsi di laurea e di laurea magistrale delle università statali, in particolare istituendo la c.d. "no tax area" per quanti appartengono ad un nucleo familiare con ISEE fino a 13.000 euro (con conseguente incremento delle risorse del Fondo di finanziamento ordinario);
- la revisione delle fasce di reddito e relativa contribuzione, resasi necessaria in seguito alle novità normative di cui alla L. 232/2016.

Per la stima della contribuzione 2018 si è tenuto di:



- numero di studenti iscritti, come risultanti dalle statistiche aggiornate al 31 ottobre 2017 (13.671), in linea con quelli dello stesso periodo dell'anno precedente;
- elenchi provvisori dei borsisti ARDISS (potenziali esonerati totali),
- richieste di riduzioni tasse per reddito avanzate dagli studenti e basate sull'ISEE familiare,
- invarianza di gettito anche per l'a.a. 2018/19.

Il ricavo di competenza 2018 è stato stimato in 18 milioni di euro.

A compensazione di tale minor introito e visto lo stanziamento di sistema più che raddoppiato rispetto al 2017 (da 55 a 105 milioni), si stima una assegnazione pari a 1,2 milioni di euro per il finanziamento FFO per la "no tax area".

Finanziamenti Regione FVG

L'entità del finanziamento regionale per il sistema universitario (LR 2/2011) spettante al nostro Ateneo per il 2018 è già nota in quanto inserita nel piano programmatico per il triennio 2018-2020 ed è pari a 2,2 milioni di euro, interamente destinati alla copertura di costi di esercizio. Eventuali maggiori quote che dovessero essere riconosciute all'Ateneo saranno inserite nel bilancio solo a seguito di formalizzazione da parte della Regione.

Per quanto attiene ai finanziamenti a supporto delle professioni sanitarie, si confermano gli stanziamenti dell'a.a. 2017/18 pari a 630 mila euro.

Altri finanziamenti

Si ipotizzano costanti rispetto al 2017 i finanziamenti della Fondazione Friuli a sostegno delle attività di didattica, di ricerca e di internazionalizzazione (800 mila euro) e dell'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata per la biblioteca di medicina (380 mila euro).

STIMA DEI COSTI 2018

Costi di personale

La proiezione dei costi di personale tiene conto:

- delle retribuzioni fisse del personale attualmente in servizio,
- delle cessazioni che si verificheranno nel corso del 2018,
- delle assunzioni programmate utilizzando i punti organico assegnati all'Ateneo,
- degli automatismi stipendiali legati a classi e scatti dei docenti,
- dell'adeguamento ISTAT dei docenti,
- del rinnovo contrattuale del personale tecnico-amministrativo.

Come già anticipato nella relazione di accompagnamento, il costo del personale a partire dal 2018 ha subito una inversione di tendenza rispetto al trend degli ultimi anni, per effetto in particolare dell'impatto delle classi e scatti del personale docente e ricercatore e del rinnovo contrattuale del personale tecnico-amministrativo. Le previsioni di dettaglio riferite alle singole categorie saranno esposte nelle sezioni dedicate, cui si rimanda per maggiori informazioni.

Costi di funzionamento

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



STIMA DEGLI INVESTIMENTI 2018

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 2018 l'Ateneo ha deciso di investire risorse proprie per 4,9 milioni di euro, con una predominanza di quelle destinate alle manutenzioni straordinarie degli immobili in uso.

Nel budget degli investimenti sono inoltre inseriti gli impieghi che trovano copertura in fonti di finanziamento esterne (principalmente di provenienza regionale) per circa 10,3 milioni di euro, prevalentemente destinati a investimenti immobiliari (realizzazione biblioteca Rizzi, ristrutturazione Renati sezione femminile, realizzazione laboratori di medicina, completamento ristrutturazione edificio Maria Bambina, ristrutturazione ex chiesa di S. Lucia).

STIMA DEI VALORI 2019 E 2020

Ricavi

- Considerato che la stima del FFO 2018 si ritiene già prudentiale, si conferma lo stesso importo anche per gli esercizi successivi (69 milioni di euro)
- Si confermano le previsioni del 2018 per il gettito della contribuzione studentesca per corsi di laurea e laurea specialistica (18 milioni di euro) e del finanziamento FFO "no tax area" (1,2 milioni di euro)
- Il finanziamento regionale a valere sulla L.R. 2/11 è stimato in linea con quello del 2018 pari a 2,2 milioni di euro
- Si ipotizzano costanti gli altri finanziamenti (Fondazione Friuli 800 mila euro e Azienda Sanitaria Universitaria Integrata 380 mila euro)

Costi

- Si garantisce la copertura dell'impatto a regime degli scatti stipendiali e delle nuove assunzioni come previste nella programmazione del personale
- Si ipotizza la copertura di alcune voci di costo non strutturali utilizzando riserve non vincolate di Patrimonio netto.

Investimenti

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

PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA

Nel budget economico è inserita anche la stima delle risorse di progetti di ricerca e didattica attivi da impiegare nel corso del triennio 2018-2020, basata sull'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.

Per il 2018 il budget costi è pari a 23,1 milioni di euro la cui copertura è riconducibile a:

- ricavi derivanti da risconti passivi di esercizi precedenti al 2018 per circa 13,8 milioni di euro,



- utilizzo di riserve di patrimonio netto vincolate per la differenza pari a 9,4 milioni di euro, evidenziato, in linea con le disposizioni sull'equilibrio di bilancio del D.I. 19/2014 e del D.I. 925/2015, nella voce appositamente prevista in calce al prospetto di Budget economico ("Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale").

In mancanza di elementi di riferimento, si è preferito non prevedere a budget alcun importo relativo all'attivazione di nuovi progetti né per l'esercizio 2018 né per il 2019 e 2020. 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.

5.3 IL BUDGET ECONOMICO 2018

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2018.

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.

5.3.1 PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI PROPRI

Proventi per la didattica

Si tratta dei proventi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'università, riferiti principalmente ai corsi di laurea e laurea specialistica e, in secondo luogo, a corsi post laurea (dottorati, specializzazioni, master, ecc).

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi per laurea e laurea specialistica	19.200.000
Proventi da studenti per corsi post laurea	675.000
Indennità per test di ammissione, esami di stato e altre indennità	525.000
Totale	20.400.000

I proventi per la didattica, calcolati per competenza economica, comprendono i dati relativi agli incassi riferiti ai 9/12 dell'a.a. 2017/18 e ai 3/12 dell'a.a. 2018/19.

Nel corso del 2017 l'Ateneo ha peraltro allineato le modalità di contabilizzazione della contribuzione studentesca rendendola coerente con la logica di cassa: a partire dall'a.a. 2017/18 i ricavi vengono valorizzati esclusivamente a fronte di incassi effettivi e non di importi dovuti dagli studenti: in altre parole alla conclusione dell'esercizio non risulteranno mai crediti verso studenti non incassati, e pertanto non sarà necessario accantonare – come avveniva negli esercizi passati – un correlato fondo svalutazione crediti.

Come già ampiamente illustrato nella sezione dedicata ai criteri di valutazione, il ricavo di competenza di questa voce per il 2018 è stimato in 18 milioni di euro, cui si aggiunge l'assegnazione compensativa FFO – no tax area di 1,2 milioni di euro, per un totale di 19,2 milioni di euro.

A fronte di questi proventi, trovano iscrizione a Conto Economico i costi per rimborsi agli studenti per versamenti di tasse non dovuti (pagamenti effettuati per errore o per esoneri non noti a priori), stimati in 300 mila euro.



La voce "Proventi da studenti per corsi post laurea" comprende la contribuzione versata dagli studenti iscritti alle scuole di specializzazione (medica, veterinaria e storico-artistica) e ai corsi di dottorato.

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

Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

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

Ricerche con finanziamenti competitivi

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

L'unico importo riconducibile alla parte non progettuale è riferita alla quota di competenza del ricavo dalla Regione a copertura dell'ammortamento delle due grosse attrezzature (stampante laser 3D e fresatrice) acquistate nel 2016 per le attività di ricerca del laboratorio di Meccatronica.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contratti e convenzioni con Regione Friuli Venezia Giulia	245.300
Totale	245.300

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	69.000.000
Contributi correnti da MIUR per borse per specializzazioni mediche	7.969.900
Contributi correnti da MIUR per FFO - finanziamenti finalizzati	5.312.500
Contributi per investimenti da MIUR per edilizia	2.513.000
Altri contributi correnti da MIUR	1.118.600
Totale	85.914.000

Il Fondo di Finanziamento Ordinario costituisce la voce di ricavo principale di questa categoria e dell'intero bilancio.

Come già ampiamente descritto nella parte iniziale della relazione di accompagnamento al bilancio e nella sezione dei criteri di valutazione, l'Ateneo ha deciso di prevedere per il 2018 uno stanziamento per FFO (quota base + premiale + intervento perequativo) pari a 69 milioni di euro.



A questo si aggiungono le assegnazioni FFO finalizzate per borse di dottorato, mobilità degli studenti e assegni di tutorato (2,17 milioni di euro stimati in linea con le assegnazioni 2016), le assegnazioni relative ai piani straordinari destinate all'assunzione di professori di I e II fascia e di ricercatori lett. b) (2,49 milioni di euro) e la quota 2018 della programmazione triennale 2016-2018 (567 mila euro), come attribuita al nostro Ateneo ai sensi del DM 264/2017.

L'assegnazione di competenza per le borse di specializzazione mediche è pari a 7,97 milioni di euro e ad essa è correlato uno stanziamento lato costi nella pertinente voce dei "Costi per sostegno agli studenti".

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

Nella voce "Altri contributi correnti da MIUR" trovano iscrizione l'assegnazione INDIRE per le borse di Erasmus studio e tirocinio e l'attribuzione cinque per mille stimate, in linea con quanto ricevuto nel 2017, rispettivamente in 1,02 milioni di euro e 100 mila euro.

Si precisa che l'assegnazione INDIRE fino al 2017 trovava iscrizione nella sezione dei contributi da Unione Europea: la modifica in esame è stata indotta dalle regole di classificazione del nuovo SIOPE per le Università di cui al D.M. 5 settembre 2017, in vigore dal 01.01.2018⁴.

Contributi Regioni e Province autonome

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

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi correnti da Regione FVG	3.809.300
Contributi per investimenti da Regione FVG - quota capitale mutui	1.409.900
Contributi da Province Autonome	78.100
Totale	5.297.300

Il principale finanziamento iscritto nella voce "Contributi correnti da Regione FVG" è quello relativo alla L.R. 2/11 (finanziamento al sistema universitario): come già illustrato esponendo i criteri di valutazione, l'assegnazione prevista per il 2018 è pari a 2,2 milioni di euro. Qualora lo stanziamento venisse integrato in corso d'anno, come peraltro avvenuto nel 2017, si provvederà ad assestare il dato a bilancio, a seguito di comunicazioni ufficiali da parte della Regione.

L'importo di 3,8 milioni di euro comprende, oltre al precedente, ulteriori contributi regionali destinati a:

- supporto dei costi delle professioni sanitarie attivate per l'a.a. 2017/18 (9/12) e 2018/19 (3/12) per un totale di 630 mila euro,
- copertura delle borse per specializzandi medici, quantificate in 676 mila euro,
- finanziamento di assegni di ricerca nei settori umanistici e delle scienze sociali (ai sensi L.R. 34/2015), pari a 250 mila euro,

⁴ Come previsto nel Glossario allegato al D.M. 5 settembre 2017, "I trasferimenti correnti vanno registrati attenendosi alla "regola del primo beneficiario" in virtù della quale il trasferimento è classificato in considerazione del soggetto dal quale l'ente ha effettivamente ricevuto il trasferimento, ovvero l'ultimo soggetto erogatore, senza tenere conto del primo soggetto che ha trasferito le risorse o la finalità delle stesse". Il finanziamento per borse di mobilità, pur di provenienza dall'Unione europea, è trasferito all'Università per il tramite dell'INDIRE, agenzia nazionale del MIUR, motivo per il quale questa assegnazione a partire dal 2018 trova iscrizione in questa sezione dei proventi.



- finanziamento di borse di studio per tirocini a Bruxelles, per 35 mila euro.

A fronte di tutti questi ricavi, corrispondono iscrizioni di budget lato costi di pari importo sui conti pertinenti.

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

La parte del contributo della Regione relativa alla quota capitale, pari a 1,4 milioni di euro per il 2017, consente di coprire parzialmente l’impatto a Conto economico degli ammortamenti degli immobili acquistati o ristrutturati con le risorse provenienti dal mutuo. La restante quota di contributo regionale (1,16 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.

Infine, l’importo di 78 mila euro corrisponde alla quota di competenza del contributo della provincia di Trento per borse di specializzazione medica.

Contributi da altre Amministrazioni locali

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da Province e Comuni	33.500
Totale	33.500

L’importo è riferito ai contributi della provincia di Udine e del Comune di Gemona destinati alla copertura di borse di dottorato.

Contributi da Unione Europea e Resto del mondo

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da Unione Europea e Resto del Mondo	1.430.100
Totale	1.430.100

L’importo di 1,4 milioni di euro è interamente riferito alla quota di competenza del contributo del Fondo Sociale Europeo relativo al progetto HEaD (“Higher education and development”) realizzato in collaborazione con l’Università degli studi di Trieste e la SISSA e destinato a finanziare borse di dottorato e/o assegni di ricerca all’estero, e in Friuli Venezia Giulia e assegni di ricerca per lo svolgimento di attività di ricerca in impresa.

Contributi da Università

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da Università	492.000
Totale	492.000

In questa voce trova iscrizione la quota di competenza dei contributi assegnati, sulla base di specifiche convenzioni, dall’Università di Trieste per la copertura di borse di dottorato del 30°, 31°, 32° e 33° ciclo e pari a complessivi 466 mila euro.

L’importo residuale, pari a 26 mila euro, è riferito a contributi sempre dall’Università di Trieste per compartecipazione di costi per attività avviate congiuntamente (banca dati Bloomberg e piattaforma UNITYFVG).



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 Azienda Ospedaliera di Udine	449.800
Contributi da altri soggetti pubblici	375.800
Totale	825.600

L'importo di 449 mila è riferito ai contributi dell'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Udine (ASUI) per l'acquisto di risorse elettroniche della Biblioteca medica (380 mila euro) e per la copertura di un posto di professore associato di area medica (69 mila euro).

La voce "Contributi da altri soggetti pubblici" comprende il finanziamento dell'INFN a copertura del costo di un posto di professore straordinario a tempo determinato (101 mila euro), i finanziamenti a carico di enti pubblici diversi per dottorati (50 mila euro), borse di specializzazione medica (215 mila euro) e contributi residuali (10 mila euro).

Contributi da altri (privati)

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da Fondazioni	962.500
Contributi da imprese e altri soggetti privati	323.000
Totale	1.285.500

Lo stanziamento di 962 mila euro comprende il contributo della Fondazione Friuli per 800 mila euro, stimato in linea con le assegnazioni riconosciute nel 2017. In attesa del perfezionamento dell'accordo attuativo 2018 che definirà le iniziative finanziate, tale è stato stanziato lo stesso importo anche lato costi nell'ambito della categoria "Altri costi". L'importo residuale di 162 mila euro è riferito al contributo della Fondazione Mach per copertura di borse di dottorato dei cicli attivi nel 2018.

Nella presente voce trovano infine iscrizione il contributo di 102 mila euro riconosciuto dall'istituto cassiere e i finanziamenti, per complessivi 201 mila euro, di imprese e associazioni per borse di dottorati di ricerca.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Recuperi e rimborsi	292.900
Proventi patrimoniali	102.100
Proventi da cessioni di beni e servizi	46.500
Totale	441.500

In questa voce sono compresi gli stanziamenti per rimborsi all'Ateneo previsti a vario titolo (293 mila euro), tra cui quelli per quote stipendiali di docenti in mobilità presso altri atenei, gli affitti di azienda a favore delle ditte che attualmente occupano gli spazi per la gestione dei bar (102 mila euro), i proventi da vendita di prodotti agricoli, merchandising e concessione del servizio di copisteria (46 mila euro).



5.3.2 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	48.460.800
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.905.700
Docenti a contratto	855.600
Esperti linguistici	1.311.000
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	106.000
Totale	52.639.100

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 3,29 milioni di euro, che trova invece iscrizione nella sezione "Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate".

A seguire una analisi di dettaglio degli importi riferiti alle diverse categorie di personale, in cui si evidenzia – per completezza di informazioni – anche il dato del costo IRAP.

- Docenti e ricercatori

In questa voce sono iscritti gli stipendi per i docenti e ricercatori a tempo indeterminato e a tempo determinato.

Nella tabella che segue si presenta la composizione dell'importo distinto per categorie di personale.

Descrizione	Retribuzioni lorde e oneri sociali	IRAP	Costo aziendale
Retribuzioni docenti e ricercatori a tempo indeterminato	47.058.000	3.105.000	50.163.000
Retribuzioni ricercatori a tempo determinato	1.261.000	82.000	1.343.000
Retribuzioni docenti a tempo determinato	94.600	6.000	100.600
Altri costi per personale docente e ricercatore	47.200	-	47.200
TOTALE	48.460.800	3.193.000	51.653.800

Da segnalare che gli stipendi, da diversi anni ormai in calo a seguito dell'elevato numero di pensionamenti e del blocco degli incrementi stipendiali, a partire dal 2018 subisce un'inversione di tendenza. Nell'arco del triennio 2018-2020, infatti, il costo per stipendi del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato è destinato ad incrementare di quasi 3 milioni di euro, come già ampiamente illustrato nella relazione di accompagnamento.

- Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)

L'importo di 1,9 milioni di euro comprende il budget destinato agli assegni di ricerca a valere su:



- fondi di Ateneo per i quali verranno emanati in corso d'anno bandi di cofinanziamento (400 mila euro),
 - progetto HEaD ("Higher education and development") finanziato dal Fondo Sociale Europeo – erogato per il tramite della Regione FVG – e realizzato in collaborazione con l'Università degli studi di Trieste e la SISSA (538 mila euro),
 - piano di supporto alla ricerca, finanziato con riserve vincolate di patrimonio netto (717 mila euro),
 - contributo Regione FVG L.R. 34/2015 per l'avvio di assegni in area umanistica (250 mila euro).
- Docenti a contratto/supplenze interne

Questa voce comprende il budget previsto per gli incarichi di insegnamento a carico del bilancio dell'Ateneo, determinata per competenza economica (9/12 dei costi dell'a.a. 2017/18 e 3/12 dei costi stimati per l'a.a. 2018/19). Il budget complessivo a carico Ateneo è stimato in 856 mila euro.

- Collaboratori linguistici

Lo stanziamento di 1,3 milioni di euro si riferisce alle retribuzioni per collaboratori linguistici a tempo indeterminato e determinato e relativo TFR, come dettagliato nella seguente tabella.

	Retribuzioni lorde, oneri sociali e TFR	IRAP	Costo aziendale
Retribuzioni collaboratori linguistici a tempo indeterminato	1.057.000	72.000	1.129.000
Retribuzioni collaboratori linguistici a tempo determinato	180.000	12.000	192.000
TFR collaboratori linguistici a tempo indeterminato	63.000	-	63.000
TFR collaboratori linguistici a tempo determinato	11.000	-	11.000
TOTALE	1.311.000	84.000	1.395.000

- Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

Questa voce comprende i costi legati a personale dedicato alla didattica e alla ricerca, non ricompreso nelle voci precedenti e dettagliati nella successiva tabella.

Si precisa che, in linea con quanto previsto dalla nota tecnica n. 4 elaborata dalla Commissione COEP, a partire dal bilancio 2018 vengono inseriti in questa voce i salari degli operai agricoli a tempo determinato (precedentemente iscritti tra i costi del personale dirigente e tecnico amministrativo).

	Retribuzioni lorde e oneri sociali	IRAP	Costo aziendale
Operai agricoli	101.000	9.000	110.000
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	5.000	-	5.000
TOTALE	106.000	9.000	115.000



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
Personale dirigente e tecnico amministrativo	18.790.800
Totale	18.790.800

Si presenta nella successiva tabella, il dettaglio del suddetto importo con riferimento alle diverse categorie di personale interessate, evidenziando – per completezza di informazioni – anche il dato del costo IRAP.

Descrizione	Retribuzioni lorde e oneri sociali	IRAP	Costo aziendale
Retribuzione a Direttore Generale	223.200	15.000	238.200
Retribuzioni a personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato	16.347.900	1.070.000	17.417.900
Competenze accessorie	1.022.200	55.000	1.077.200
Retribuzioni a personale tecnico amministrativo con contratto flessibile	866.000	56.000	922.000
Altri costi per personale tecnico amministrativo	331.500	0	331.500
Totale	18.790.800	1.196.000	19.986.800

- **Retribuzione a Direttore Generale**

Con Decreto del 30 marzo 2017, il MIUR ha fissato dei range di retribuzione (minima e massima) per i Direttori Generali delle università in relazione alla complessità e dimensione dell'Ateneo di riferimento, valutate in base ai seguenti parametri:

- FFO
- unità di personale di ruolo (professori, ricercatori a tempo indeterminato e determinato, personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato)
- numero di studenti in corso, inclusi gli studenti iscritti alle scuole di specializzazione e i dottorandi di ricerca
- presenza del corso di laurea magistrale a ciclo unico in Medicina e chirurgia.

Nell'ambito della fascia in cui si colloca il nostro Ateneo, il Consiglio di Amministrazione nella seduta di giugno 2017, ha deliberato di attribuire al Direttore Generale la retribuzione omnicomprensiva, comprensiva di IRAP, pari a 238 mila euro.

- **Personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato**

Il totale delle retribuzioni riferite al personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo determinato è pari a 17,4, comprensivi di IRAP.

L'analisi di dettaglio dell'andamento di questa voce di costo, sia per il 2018 che per l'intero triennio 2018-2020, è stata già ampiamente discussa nella relazione di accompagnamento, cui si rimanda.



- 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 2018, per un totale di 1,07 milioni di euro.

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 tecnico amministrativo con contratto di lavoro flessibile

Il costo del personale con rapporto di lavoro flessibile è stimato in complessivi 922 mila euro per la copertura di contratti di lavoro flessibile (amministrativi a tempo determinato e collaborazioni coordinate).

Tenuto conto che il contributo della Regione ex L. 2/11 copre per 717 mila euro i contratti di personale tecnico amministrativo a tempo determinato, lo stanziamento complessivo per contratti di lavoro flessibile (che tiene conto anche dei contratti per collaboratori linguistici e per operai agricoli a tempo determinato) rispetta il limite previsto dall'art. 9 co. 28 L. 122/2010 e art. 1 co. 188 L. 266/05.

- Altri costi per personale tecnico amministrativo

La voce include i fondi destinati alla copertura dei costi di missione, formazione, contributi asili nido, sussidi e benefit per tutto il personale tecnico-amministrativo, stimati in complessivi 331 mila euro.

COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Costi per sostegno agli studenti

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

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Borse ai medici in formazione specialistica	8.774.500
Borse ai dottorandi di ricerca e per perfezionamento all'estero	4.239.400
Borse per mobilità internazionale	1.607.600
Contributi ad altri Atenei per borse di dottorato	552.000
Collaborazioni studenti (tutorato, 150 ore, tirocini)	403.200
Rimborsi tasse agli studenti	300.000
Altri costi per sostegno agli studenti	88.000
Totale	15.964.700

Le borse destinate ai medici in formazione specialistica, stimate in 8,7 milioni di euro, sono completamente finanziate dal MIUR (7,97 milioni di euro), dalla Regione FVG (676 mila euro) e da altri enti pubblici e privati (128 mila euro).

Nella voce "Borse per dottorati di ricerca" sono compresi i costi di competenza per 4,2 milioni di euro delle borse pagate per i cicli attivi nel 2018 (31°, 32° e 33°). Tali borse hanno diverse fonti di copertura: il MIUR (1,5 milioni di euro), l'Ateneo (1 milione di euro), enti pubblici o privati (1,6 milioni di) i cui ricavi sono inseriti tra i proventi operativi precedentemente analizzati.



A questo costo, si aggiungono 552 mila euro di trasferimenti a SISSA, Università di Trieste e Ca' Foscari per la copertura di ulteriori borse di dottorato, gestite dagli altri Atenei e disciplinate da apposite convenzioni.

Le borse per la mobilità internazionale degli studenti sono quantificate in 1,6 milioni di euro, completamente finanziate dall'Unione Europea attraverso l'Agenzia Indire e dal MIUR nell'ambito del FFO finalizzato.

L'importo di 403 mila euro comprende le collaborazioni da parte di studenti cui corrisponde un compenso (contratti 150 ore, tirocini, attività di tutoraggio).

La voce "Rimborsi tasse agli studenti" comprende lo stanziamento di 300 mila euro per restituzioni di tasse studentesche erroneamente pagate o comunque non dovute.

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

Costi per l'attività editoriale

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

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Costi per pubblicazioni e attività editoriale	107.500
Totale	107.500

L'importo di 107 mila euro è relativo alle risorse destinate alle pubblicazioni di Ateneo e alla realizzazione di materiale per convegni di interesse per l'Ateneo.

Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Questa voce viene utilizzata solo dai dipartimenti per l'importo trasferiscono ai partner dei progetti di ricerca e didattica.

Acquisto materiale di consumo per laboratori

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Acquisto materiale di consumo per laboratori	13.700
Totale	13.700

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 2018 l'Ateneo procederà al trasferimento ai dipartimenti di una somma destinata alle spese di funzionamento anche dei propri laboratori, il cui budget – in attesa di allocazione – è iscritto nella voce "Altri costi".

Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

In questa voce sono iscritti i costi per l'acquisto del materiale bibliografico dell'Ateneo; l'importo è riferito esclusivamente ai documenti cartacei. Essendo oramai il patrimonio bibliografico costituito principalmente da abbonamenti a riviste elettroniche on line, l'importo più rilevante trova iscrizione nella successiva sezione "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali".



Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Materiale bibliografico, periodici, pubblicazioni varie	381.000
Totale	381.000

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	6.031.400
Acquisti di servizi	4.983.700
Utenze e canoni	2.369.000
Totale	13.384.100

Si riporta di seguito il dettaglio per tipologia di costo.

- Manutenzione e gestione delle strutture

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Servizi di vigilanza	1.493.000
Riscaldamento e condizionamento	1.472.000
Pulizia	1.392.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e impianti	1.375.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni mobili	209.200
Trasporti e facchinaggio	90.200
Totale	6.031.400

Il budget per i costi di funzionamento e manutenzione degli immobili dell'Ateneo è in lieve calo rispetto al preconsuntivo 2017, anno nel quale era stato attribuito un incremento di risorse in particolare per le manutenzioni ordinarie.

- Acquisto di servizi

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Servizi di abbonamento a risorse elettroniche per biblioteche	2.139.000
Servizi informatici	1.425.200
Buoni pasto e servizi mensa	292.500
Assicurazioni	282.000
Supporto e certificazione	268.800
Collaborazioni tecniche, amministrative e legali	170.600
Analisi, studi, indagini e traduzioni, certificazioni	79.600
Servizi sanitari	73.000
Sanificazioni e smaltimento rifiuti	71.500



Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Servizi ristorazione e catering	52.000
Pubblicità obbligatoria e discrezionale	49.700
Posta e spedizioni con corriere	43.800
Altri servizi	36.000
Totale	4.983.700

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

La voce più rilevante riguarda i servizi di accesso alle banche dati on line delle biblioteche (2,14 milioni di euro) e il servizio legato al gestionale UGOV (pari a circa 600 mila euro compreso nella voce "Servizi informatici").

- Utenze e canoni

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	1.870.900
Utenze e canoni per reti di trasmissione	271.000
Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile	227.100
Totale	2.369.000

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

Acquisto altri materiali

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

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Acquisto altri materiali	385.800
Totale	385.800

Costi per il godimento di beni di terzi

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

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Locazioni	228.000
Licenze software	130.100
Noleggi e leasing	103.800
TOTALE	461.900



Altri costi

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

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Accantonamenti su finanziamenti finalizzati	6.962.700
Gettoni e missioni ai membri degli organi istituzionali	343.000
Compensi per commissari di concorso esterni	273.600
Quote associative	68.300
TOTALE	7.647.600

L'importo di 6,96 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:

- 3,78 milioni di euro da destinare a supporto del piano strategico di ateneo;
- 800 mila euro relativi al finanziamento della Fondazione Friuli, del quale si attende la formalizzazione;
- 630 mila euro a valere sul finanziamento regionale a supporto dei corsi di laurea delle professioni sanitarie;
- 430 mila euro per i costi di funzionamento e per costi di didattica dei dipartimenti;
- 400 mila euro da ripartire tra le scuole di specializzazione, a valere sulla contribuzione dei relativi studenti;
- 385 mila euro di attività finanziate dalla LR 2/2011;
- 240 mila euro per il fondo aggiornamento scientifico dei docenti, da ripartire tra i dipartimenti in base alle afferenze;
- 30 mila euro per altri accantonamenti.

In questa sezione sono inoltre previsti 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.

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 2018. L'importo totale è stimato in 7,4 milioni di euro.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	389.500
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	7.034.600
TOTALE	7.424.100

Si riporta nella tabella di seguito un dettaglio dei suddetti importi che distingue gli ammortamenti riferiti agli immobili e quelli relativi ai beni mobili e ne evidenzia le fonti a parziale copertura, sia in termini di contributi da esterni che di riserve di patrimonio netto.



	Immobili	Mobili	Totale
Beni materiali	4.184.800	2.849.800	7.034.600
Beni immateriali	254.800	134.700	389.500
TOTALE AMMORTAMENTI	4.439.600	2.984.500	7.424.100
			-
Contributo MIUR	2.513.000	-	2.513.000
Contributo Regione FVG	1.391.400	263.800	1.655.200
Riserve vincolate di Patrimonio (Piano strategico)	-	1.398.600	1.398.600
Proventi straordinari	70.300	-	70.300
TOTALE COPERTURE	3.974.700	1.662.400	5.637.100
			-
TOTALE AMMORTAMENTI A CARICO ATENEO	464.900	1.322.100	1.787.000

ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Accantonamenti rischi e oneri	75.000
TOTALE	75.000

Nella voce "Accantonamenti per rischi ed oneri" è previsto un budget di 75 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 effettuate sugli stanziamenti di bilancio, in applicazione della normativa vigente.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Imposte, tasse e tributi	266.900
Rimborsi allo Stato	207.700
Altri oneri diversi	200.600
TOTALE	675.200

5.3.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

In questa sezione sono iscritti i costi degli interessi passivi – pari a 1,16 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, pertanto la sezione riporta un saldo nullo.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da Regione a copertura interessi su mutui	1.162.200
Interessi passivi su mutui e altri oneri finanziari	(1.162.200)
TOTALE	0



5.3.4 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Proventi straordinari	70.300
Oneri straordinari	(40.000)
TOTALE	30.300

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

Nella voce "Oneri straordinari" sono stati prudenzialmente accantonate risorse per 40 mila euro per far fronte ad esigenze inattese che si dovessero presentare in corso d'anno.

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

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
IRAP retributivo e produttivo	4.512.000
IRES su attività commerciale	207.000
TOTALE	4.719.000

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 (207 mila euro).



5.4 IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali e immateriali previsti per il 2018, riassunti per tipologia di investimento nella successiva tabella:

INVESTIMENTI	BUDGET 2018
Manutenzioni straordinarie di immobili	2.639.000
Impianti e attrezzature non scientifiche	1.491.000
Attrezzature scientifiche	1.508.265
Arredi	308.000
Software	116.000
Altre immobilizzazioni materiali	46.000
INVESTIMENTI FINANZIATI DALL'ATENEO	6.108.265
Progetti di edilizia in corso finanziati dalla Regione FVG	10.339.300
INVESTIMENTI FINANZIATI DALLA REGIONE FVG	10.339.300
TOTALE INVESTIMENTI	16.447.565

L'ateneo finanzia con risorse proprie 6,1 milioni di euro di investimenti, stanziamento che tiene conto di 1,2 milioni di euro di acquisti legati al piano strategico.

L'importo finanziato trova copertura patrimoniale nelle riserve di patrimonio netto (sia libere che vincolate), mentre la sostenibilità economica è stata verificata nel periodo 2018-2020 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 10,34 milioni di euro relativi progetti di ristrutturazione di immobili o di altre opere di edilizia che risultano completamente finanziate da contributi regionali, a fronte dei quali l'Ateneo stipula mutui con la Cassa Depositi e Prestiti.

Tra i principali, si ricordano:

- Realizzazione della biblioteca digitale presso la sede dei Rizzi: 2,7 milioni di euro;
- Ristrutturazione laboratori di medicina ex Ancelle: 2,3 milioni di euro;
- Ristrutturazione della sezione femminile dell'ex Collegio Renati: 2,4 milioni di euro;
- Ristrutturazione dell'ex chiesa di S. Lucia: 1,5 milioni di euro.



5.5 STATO PATRIMONIALE 2016-2020

ATTIVO	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
A) IMMOBILIZZAZIONI					
I - Immobilizzazioni immateriali:					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	167.949	149.561	173.169	195.950	202.556
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	126.482	110.391	65.283	31.202	11.997
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	-	50.958	50.958	50.958	50.958
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.665.996	7.411.296	7.156.496	6.901.696	6.646.896
Totale immobilizzazioni immateriali	7.960.427	7.722.206	7.445.906	7.179.805	6.912.406
II - Immobilizzazioni materiali:					
1) Terreni e fabbricati	71.404.698	67.371.452	65.487.252	62.550.952	59.368.352
2) Impianti e attrezzature	3.104.241	2.673.074	3.375.098	3.874.814	4.334.796
3) Attrezzature scientifiche	2.240.123	3.960.975	3.505.591	2.042.035	1.209.940
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	317.935	317.935	317.935	317.935	317.935
5) Mobili e arredi	221.240	201.584	443.796	445.856	413.149
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	4.429.552	5.909.965	16.299.265	27.967.865	28.197.765
7) Altre immobilizzazioni materiali	88.033	79.415	96.427	68.607	53.027
Totale immobilizzazioni materiali	81.805.823	80.514.400	89.525.365	97.268.065	93.894.965
III - Immobilizzazioni Finanziarie	1.547.597	1.559.997	1.559.997	1.559.997	1.559.997
TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI	91.313.847	89.796.603	98.531.268	106.007.867	102.367.368
B) ATTIVO CIRCOLANTE					
I - Rimanenze	13.227	13.227	13.227	13.227	13.227
II - CREDITI					
1) Crediti verso MIUR e altre Ammin. centrali	16.629.461	15.950.994	9.814.729	5.141.084	3.409.839
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	56.398.801	54.969.809	52.481.384	50.432.634	45.027.601
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	287.363	220.782	220.782	224.059	74.059
4) Crediti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo	2.213.685	1.755.218	1.755.218	1.390.818	1.156.118
5) Crediti verso Università	1.814.354	1.248.724	1.248.724	1.063.724	715.624
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	13.269.735	-	-	-	-
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	2.606.676	1.749.026	1.749.026	1.538.926	1.745.026
9) Crediti verso altri (privati)	9.749.013	10.463.637	10.863.637	8.215.813	6.244.813
Totale crediti	102.969.088	86.358.189	78.133.499	68.007.056	58.573.079
III - Attività finanziarie	-	-	-	-	-
IV - Disponibilità liquide:					
1) Depositi bancari e postali	76.699.423	70.167.373	44.753.099	41.787.804	40.716.029
2) Denaro e valori in cassa	12.579	23.346	23.346	23.346	23.346
Totale disponibilità liquide	76.712.001	70.190.720	44.776.446	41.811.151	40.739.375
TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE	179.694.316	156.562.136	122.923.172	109.831.434	99.325.681
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI					
c1) Ratei e risconti attivi	455.694	455.694	455.694	455.694	455.694
TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	455.694	455.694	455.694	455.694	455.694
D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO					
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	-	-	-	-	-
TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	-	-	-	-	-
TOTALE ATTIVO	271.463.857	246.814.432	221.910.133	216.294.995	202.148.743



PASSIVO	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
A) PATRIMONIO NETTO					
I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	6.770.845	6.770.845	6.770.845	6.770.845	6.770.845
II - PATRIMONIO VINCOLATO					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	13.154.782	10.920.900	4.646.500	2.849.900	1.486.400
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	14.689.130	13.748.951	4.278.596	1.794.418	67.126
Totale patrimonio vincolato	27.843.912	24.669.852	8.925.097	4.644.318	1.553.527
III - PATRIMONIO NON VINCOLATO					
1) Risultato esercizio	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	18.156.899	22.464.954	22.464.954	20.587.954	18.260.954
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-
Totale patrimonio non vincolato	18.156.899	22.464.954	22.464.954	20.587.954	18.260.954
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	52.771.656	53.905.651	38.160.896	32.003.117	26.585.326
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	5.818.777	5.818.777	5.818.777	5.818.777	5.818.777
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	1.175.890	1.228.785	1.302.785	1.376.785	1.450.785
D) DEBITI					
1) Mutui e Debiti verso banche	36.154.268	33.399.859	30.669.150	27.834.112	25.542.920
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	594.184	513.700	513.700	513.700	513.700
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	41.739	-	-	-	-
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	196	-	-	-	-
5) Debiti verso l'Unione Europea e Resto del Mondo	-	-	-	-	-
6) Debiti verso Università	1.178.398	508.920	508.920	508.920	508.920
7) Debiti verso studenti	163.256	146.000	225.630	175.600	145.600
8) Acconti	-	-	-	-	-
9) Debiti verso fornitori	4.870.680	4.100.400	5.257.580	5.180.250	4.594.920
10) Debiti verso dipendenti	1.951.247	1.648.170	1.648.170	1.098.170	1.098.170
11) Debiti verso società o enti controllati	-	-	-	-	-
12) Debiti altri debiti	1.887.143	1.424.000	1.424.000	1.324.000	1.274.000
TOTALE D) DEBITI	46.841.111	41.741.050	40.247.151	36.634.753	33.678.231
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI					
e1) Contributi agli investimenti	106.391.329	100.939.229	107.039.984	114.575.284	110.816.984
e2) Ratei e risconti passivi	28.535.946	23.798.500	23.798.500	23.798.500	23.798.500
TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	134.927.275	124.737.729	130.838.484	138.373.784	134.615.484
F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO					
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanzate in corso	29.929.148	19.382.440	5.542.040	2.087.779	139
TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO	29.929.148	19.382.440	5.542.040	2.087.779	139
TOTALE PASSIVO	271.463.857	246.814.433	221.910.134	216.294.995	202.148.743

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 2016, è stato prima necessario stimare – sulla base dei valori derivanti dal Conto economico preconsuntivo 2017 – la situazione patrimoniale al 31.12.2017. Sono stati quindi proiettati i valori che gli



elementi dell'attivo e del passivo presumibilmente avranno alla chiusura di ciascun esercizio del triennio 2018-2020, 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 2018-2020 è evidenziata dalla progressiva diminuzione delle riserve vincolate di patrimonio netto per l'importo delle perdite annuali.

Le riserve di "Fondi vincolati per decisioni degli organi istituzionali" diminuiscono per 9,4 milioni di euro nel triennio in funzione dell'utilizzo delle stesse per le attività relative al piano strategico e al piano di supporto alla ricerca.

Le "Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)" si decrementano invece per 13,7 milioni di euro per le quote utilizzate dai dipartimenti per le attività connesse alla ricerca e alla didattica. Si ricorda tuttavia che questo scenario non tiene conto, in via prudenziale, dei margini che si creeranno con la chiusura dei progetti in corso, né della previsione di nuovi progetti.

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

Come già ampiamente illustrato anche nella relazione di accompagnamento, a fine 2020, la consistenza del Patrimonio netto – pari a 26,5 milioni di euro – rimane comunque significativa, a conferma della solidità della situazione economico-patrimoniale dell'Ateneo.



6. ALLEGATI DI BILANCIO

6.1 RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI 2018

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 nel Manuale Tecnico Operativo.

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II LIVELLO)	DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO)	IMPORTO
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	56.900.154
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	4.223.938
		07.5	R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post-universitaria	09.4	Istruzione superiore	58.428.642
	Diritto allo studio nell'istruzione università	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	3.534.799
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi generali	Indirizzo Politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	357.883
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	33.891.650
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
				157.337.064