



---

# **BILANCIO UNICO DI PREVISIONE DI ATENEO 2019-2021**

---



## INDICE

<b>1.</b>	<b>RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO .....</b>	<b>2</b>
1.1	FFO E PRECONSUNTIVO DEL 2018 .....	2
1.2	LE POLITICHE DI BUDGET .....	3
1.3	L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE NEGLI ANNI 2017-2021 IN SINTESI .....	6
1.4	INDICI DI SINTESI .....	11
1.4.1	Indicatore di spese di personale (art. 5, D.Lgs. 49/2012) .....	11
1.4.2	Indicatore di indebitamento (art. 6, D.Lgs. 49/2012) .....	11
1.4.3	Indicatore di Sostenibilità Economico-Finanziaria ISEF (art.7, D.Lgs. 49/2012) .....	12
1.4.4	Margine ricavi strutturali – costi strutturali .....	13
1.5	CONCLUSIONI DEL RETTORE .....	14
<b>2.</b>	<b>BILANCIO UNICO D'ATENE0 DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO .....</b>	<b>15</b>
2.1	BUDGET ECONOMICO ANNO 2019 .....	15
2.2	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2019 .....	17
<b>3.</b>	<b>BILANCIO UNICO D'ATENE0 DI PREVISIONE TRIENNALE 2019 – 2021.....</b>	<b>18</b>
3.1	BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2019 - 2021 .....	18
3.2	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2019 - 2021 .....	21
<b>4.</b>	<b>BILANCIO UNICO D'ATENE0 DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2019 .</b>	<b>22</b>
<b>5.</b>	<b>NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO D'ATENE0 DI PREVISIONE .....</b>	<b>27</b>
5.1	RIFERIMENTI NORMATIVI .....	27
5.2	CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO .....	27
5.3	IL BUDGET ECONOMICO 2019 .....	31
5.3.1	PROVENTI OPERATIVI .....	31
5.3.2	COSTI OPERATIVI .....	36
5.3.3	PROVENTI E ONERI FINANZIARI .....	46
5.3.4	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI .....	46
5.3.5	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE .....	46
5.4	IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019.....	47
5.5	STATO PATRIMONIALE 2017-2021.....	48
<b>6.</b>	<b>ALLEGATI DI BILANCIO.....</b>	<b>51</b>
6.1	RICLASSIFICATO MISSIONI E PROGRAMMI 2019 .....	51



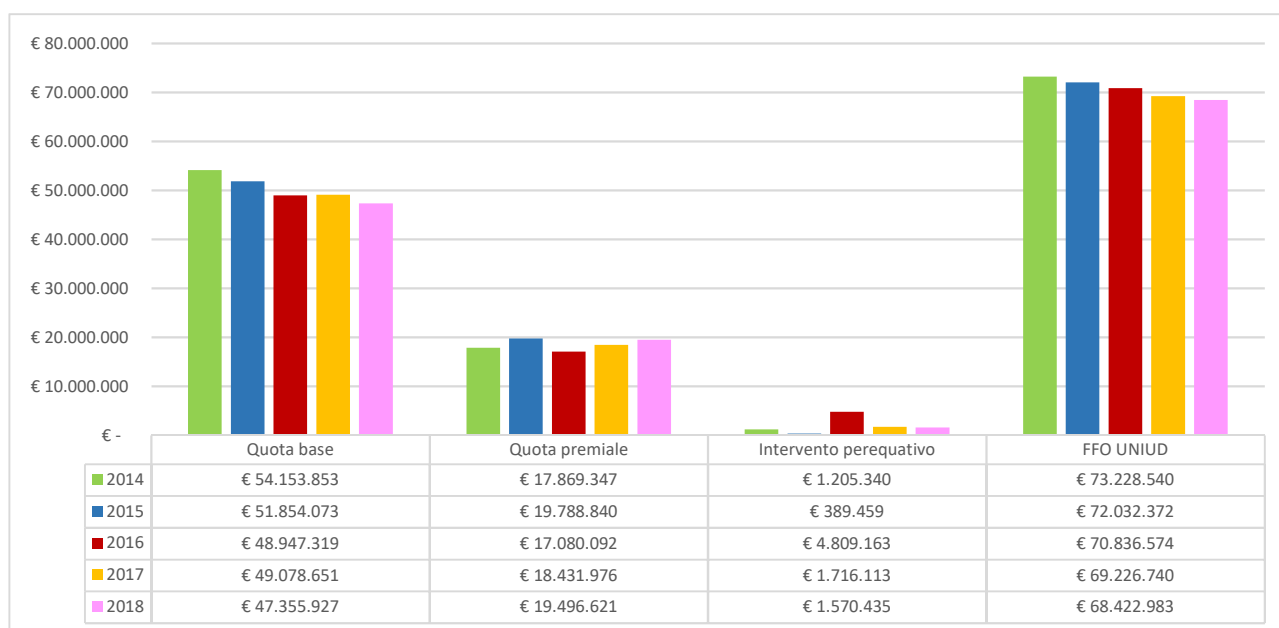
# 1. RELAZIONE DI ACCOMPAGNAMENTO

## 1.1 FFO E PRECONSUNTIVO DEL 2018

La previsione di chiusura dell'esercizio 2018 presenta un risultato economico positivo, nonostante l'Ateneo – per il quarto anno consecutivo – abbia dovuto sopportare l'ennesima pesante riduzione di FFO, pari a -800 mila euro rispetto al 2017. Come già accaduto per l'anno precedente, l'Ateneo ha conseguito risultati positivi sulle variabili sulle quali può concretamente incidere (numero studenti regolari e parametri scelti nell'ambito dell'autonomia responsabile). Le modalità di calcolo del FFO, che in parte penalizzano le università del Nord, non hanno tuttavia reso merito a tali risultati, determinando la riduzione delle risorse ministeriali attribuite al nostro Ateneo.

### Fondo di finanziamento ordinario

Si presenta nel seguente grafico l'andamento delle assegnazioni FFO dal 2014 al 2018, nel suo complesso e rispetto alle componenti di quota base, quota premiale e intervento perequativo.



Il finanziamento FFO 2018 è stato di 68,4 milioni di euro, pari a -600 mila euro rispetto a quanto stanziato a budget 2018 (69 milioni di euro), parzialmente compensato da una assegnazione di 518 mila, derivante da una redistribuzione straordinaria di risorse disponibili relative al 2017 e comunicate dal MIUR nei primi mesi del 2018.

### Contribuzione studentesca

Il ricavo di preconsuntivo del gettito da contribuzione studentesca (relativa all'a.a. 2017/18 per 9/12 e all'a.a. 2018/19 per 3/12) è pari a 19,2 milioni di euro, con una variazione di +1,2 milioni di euro rispetto al prudenziale stanziamento di



budget (18 milioni di euro): tale incremento ha consentito di compensare anche la minor assegnazione FFO “no tax area” che, per il 2018, è stata pari a 998 mila euro, a fronte di una previsione di budget di 1,2 milioni di euro. Nel complesso quindi un saldo di +1 milione di euro rispetto a budget.

### **Finanziamenti Regione FVG**

In sede di stesura del budget 2018, era già nota la quota - pari a 2,2 milioni di euro – del finanziamento destinato al nostro Ateneo per il corrente esercizio. Rispetto a quanto previsto a budget, sono stati inoltre registrati contributi complessivi per 400 mila euro, di cui 150 mila euro attribuiti a titolo di perequazione per la gestione corrente e 250 mila euro quale contributo per investimenti.

### **Altri ricavi**

In seguito alla Circolare MEF n. 31 del 29/11/2018 che ha definito le percentuali di incremento ISTAT per i docenti per il 2018 (e per il 2019), è stato possibile rilasciare per 974 mila euro il fondo rinnovo contrattuali per la quota eccedente l'incremento dovuto per l'anno in corso.

### **Totale ricavi**

Nel complesso i ricavi 2018 hanno determinato una variazione positiva rispetto a budget pari a 2,4 milioni di euro.

### **Costi di esercizio**

Sul fronte dei costi di esercizio, al momento si stima un risparmio rispetto al budget per complessivi 2,1 milioni di euro, di cui 2 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 100 mila euro attribuibili ad altre voci di costo.

### **Risultato economico d'esercizio**

In sintesi, al momento si ipotizza un risultato di esercizio positivo di circa 4,5 milioni di euro, di cui 1,5 milioni di euro con carattere di straordinarietà e 3 milioni di euro riferiti alla gestione ordinaria.

## **1.2 LE POLITICHE DI BUDGET**

Le politiche di budget per il triennio 2019-2021 sono state definite anche quest'anno nella lettera di budget approvata dal Consiglio di Amministrazione nel mese di settembre.

### **ANNO 2019**

Tenuto conto dei dati di preconsuntivo, la definizione delle poste di costo e di ricavo è stata ispirata dal principio di prudenza.

Sul fronte dei ricavi, per il FFO si prevede un importo in linea con l'assegnazione 2018 e per il gettito della contribuzione studenti un budget che proietti l'impatto della rimodulazione della contribuzione adottata per l'a.a. entrante.



Sul fronte dei costi, per quelli di struttura sono stati proiettati i costi derivanti dai contratti in essere, tenuto conto dell'entrata a regime dell'utilizzo di nuove sedi (es. Maria Bambina).

Per quelli di personale, in particolare docente, si conferma il trend in crescita già illustrato nella relazione di accompagnamento al budget 2018 e dovuta principalmente alla ripresa del meccanismo delle classi stipendiali. Ad incidere ulteriormente sulla crescita, l'attribuzione a partire dal 2018 degli adeguamenti ISTAT sugli stipendi dei docenti: la già citata circolare MEF ha individuato come probabili percentuali di incremento lo 0,11% per il 2018 e il 3,48% per il 2019, di cui si è pertanto tenuto conto nelle proiezioni dei costi stipendiali.

Si sintetizza nelle tabelle che seguono la composizione del costo 2019, sia per il personale docente che dirigente e tecnico amministrativo di ruolo, presentata come variazione rispetto al preconsuntivo dell'anno in corso.

<b>PERSONALE DOCENTE DI RUOLO</b>	<b>prec 2018</b>	<b>budget 2019</b>
Costo del personale al netto di classi, cessazioni, punti organico	48.640.000	48.640.000
- Risparmi da cessazioni		-1.804.000
<b>Totale costo personale proiettato</b>	<b>48.640.000</b>	<b>46.836.000</b>
<b>+ Costi da utilizzo punti organico e per concorsi già banditi</b>		<b>308.000</b>
<b>+ Costi da classi stipendiali e adeguamento ISTAT</b>		<b>2.685.000</b>
<b>+ Costo upgrade ricercatori lett. b) al ruolo di professore II fascia</b>		<b>251.000</b>
<b>+ Altre variazioni</b>		<b>341.000</b>
<b>TOTALE</b>	<b>48.640.000</b>	<b>50.421.000</b>
<b>VARIAZIONE 2019-2018</b>		<b>1.781.000</b>

<b>PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO DI RUOLO</b>	<b>prec 2018</b>	<b>budget 2019</b>
Costo del personale al netto di cessazioni, punti organico	17.027.000	17.027.000
- Risparmi da cessazioni		-320.000
<b>Totale costo personale proiettato</b>	<b>17.027.000</b>	<b>16.707.000</b>
<b>+ Costi da utilizzo punti organico e per concorsi già banditi</b>		<b>381.000</b>
<b>+ Altre variazioni</b>		<b>137.000</b>
<b>TOTALE</b>	<b>17.027.000</b>	<b>17.225.000</b>
<b>VARIAZIONE 2019-2018</b>		<b>198.000</b>

Le tabelle evidenziano un incremento 2019 di costi per complessivi 2 milioni di euro (di cui 1,8 milioni di euro per personale docente e 198 mila euro per personale dirigente e tecnico amministrativo) dovuto sostanzialmente alla progressione economica dei docenti (classi) e all'adeguamento ISTAT, che non trova corrispondente copertura nelle assegnazioni ministeriali dell'FFO.

La variazione dei costi di personale, al netto delle cessazioni, è di +2 milioni di euro. È da considerare inoltre l'incremento di alcune voci di costo della gestione corrente (es. utenze, servizi per biblioteche) dovute ad aumenti di costi di mercato per un importo di circa 0,5 milione di euro.

Il budget dell'esercizio 2019 risulta in equilibrio.

## **BIENNIO 2020-2021**

Gli aspetti strutturali del budget economico del biennio 2020-2021 cui prestare attenzione riguardano nuovamente la stabilità delle risorse FFO e l'andamento dei costi del personale.



Per il FFO, prudenzialmente si stima uno stanziamento in linea con quello del 2018.

Per i costi di personale, si è proiettato anche per il biennio 2020-2021 l'impatto delle classi, dell'adeguamento ISTAT 2019 e del turn over previsto; le tabelle che seguono, analoghe alle precedenti, illustrano la composizione dei costi 2020 e 2021 in termini di variazioni rispetto al 2019. La crescita prevista nel triennio è pari a quasi 5 milioni di euro, di cui 4,8 milioni riferiti al personale docente e 118 riferiti al personale tecnico amministrativo.

<b>PERSONALE DOCENTE</b>	<b>budget 2019</b>	<b>budget 2020</b>	<b>budget 2021</b>
Costo del personale al netto di classi, cessazioni, punti organico		50.421.000	49.836.000
- Risparmi da cessazioni		-585.000	-682.000
<b>Totale costo personale proiettato</b>	<b>50.421.000</b>	<b>49.836.000</b>	<b>49.154.000</b>
<b>+ Costi da utilizzo punti organico e per concorsi già banditi</b>		<b>1.146.000</b>	<b>1.886.000</b>
<b>+ Costi da classi stipendiali e adeguamento ISTAT</b>		<b>1.357.000</b>	<b>3.178.000</b>
<b>+ Costo upgrade ricercatori lett. b) al ruolo di professore II fascia</b>		<b>642.000</b>	<b>742.000</b>
<b>+ Altre variazioni</b>		<b>69.000</b>	<b>303.000</b>
<b>TOTALE</b>	<b>50.421.000</b>	<b>53.050.000</b>	<b>55.263.000</b>
<b>VARIAZIONE 2021-2019</b>			<b>4.842.000</b>

<b>PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO DI RUOLO</b>	<b>budget 2019</b>	<b>budget 2020</b>	<b>budget 2021</b>
Costo del personale al netto di cessazioni, punti organico	17.225.000	17.225.000	17.058.000
- Risparmi da cessazioni		-167.000	-275.000
<b>Totale costo personale proiettato</b>	<b>17.225.000</b>	<b>17.058.000</b>	<b>16.783.000</b>
<b>+ Costi da utilizzo punti organico e per concorsi già banditi</b>		<b>300.000</b>	<b>480.000</b>
<b>+ Altre variazioni</b>		<b>4.000</b>	<b>80.000</b>
<b>TOTALE</b>	<b>17.225.000</b>	<b>17.362.000</b>	<b>17.343.000</b>
<b>VARIAZIONE 2021-2019</b>			<b>118.000</b>

L'incremento dei costi stipendiali non coperto da finanziamenti specifici (es. FFO per piani straordinari ricercatori), pur compensato da risparmi su alcune voci di costo, porta i budget economici 2020 e 2021 a registrare perdite, rispettivamente di 1,6 e 3,6 milioni di euro.

Il pareggio di budget viene garantito dall'utilizzo di utili derivanti da esercizi precedenti, iscritti nelle riserve di Patrimonio netto non vincolato che, alla fine del triennio hanno comunque una consistenza stimata in oltre 17 milioni di euro (cfr. tabella di composizione del Patrimonio netto).

## **PIANO STRATEGICO D'ATENEO**

Nel corso del 2018 sono proseguite le attività definite nel "Piano strategico" di Ateneo approvato nel 2015 (per un totale risorse di 10 milioni di euro) e sono stati avviati nuovi contratti per ricercatori lett. a) e per assegni di ricerca a valere sui fondi del "Piano di supporto alla ricerca" approvato nel 2016 (per un totale risorse di 2,25 milioni di euro).

Nel corso del 2018, il Consiglio di Amministrazione ha adottato due ulteriori delibere con le quali sono state vincolate nuove risorse per sviluppare la seconda fase del Piano strategico.

Nella seduta di maggio sono stati destinati 1,7 milioni di euro per l'avvio di azioni urgenti di ricerca con l'obiettivo di impattare positivamente sui risultati della prossima VQR e quindi sulle correlate assegnazioni FFO (c.d. Piano di miglioramento della "VQR3").



Nella seduta di ottobre, il Consiglio di Amministrazione ha vincolato ulteriori 6 milioni di euro per azioni finalizzate alla riconfigurazione dell'offerta formativa di Ateneo e alla definizione di percorsi di inserimento di giovani ricercatori, attraverso l'incremento del numero delle borse di dottorato di ricerca, di ricercatori lettera a) e di assegnisti di ricerca. La definizione del piano di impiego delle risorse è demandata, con il supporto di apposita Commissione, al Consiglio di Amministrazione nella seduta di gennaio 2019.

Nel budget di previsione 2019-2021 si mettono pertanto a disposizione tutte le risorse necessarie per proseguire le attività programmate nell'ambito delle aree di intervento già approvate. Si riporta nelle seguenti tabelle il piano di utilizzo relativo ai diversi fondi sopracitati.

PIANO STRATEGICO 2015-2018						
	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Preconsuntivo 2018	Budget 2019	Budget 2020	TOTALE
<b>COSTI</b>	96.700	641.623	1.302.349	2.500.000	838.600	5.379.273
<b>INVESTIMENTO</b>	765.684	1.312.277	1.933.565	609.200	-	4.620.727
<b>TOTALE</b>	<b>862.384</b>	<b>1.953.901</b>	<b>3.235.914</b>	<b>3.109.201</b>	<b>838.600</b>	<b>10.000.000</b>

PIANO DI SUPPORTO ALLA RICERCA								
	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Precons.vo 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021	Budget 2022	TOTALE
<b>Ricercatori lett. a)</b>	7.125	110.564	292.311	373.400	352.100	163.100	3.959	1.302.559
<b>Assegni di ricerca</b>	1.045	167.754	265.903	228.700	143.400	89.500	51.140	947.441
<b>TOTALE</b>	<b>8.170</b>	<b>278.317</b>	<b>558.214</b>	<b>602.100</b>	<b>495.499</b>	<b>252.600</b>	<b>55.099</b>	<b>2.250.000</b>

PIANO DI MIGLIORAMENTO DELLA "VQR3"				
	Preconsuntivo 2018	Budget 2019	Budget 2020	TOTALE
<b>COSTI</b>	23.000	1.500.000	227.000	1.750.000
<b>TOTALE</b>	<b>23.000</b>	<b>1.500.000</b>	<b>227.000</b>	<b>1.750.000</b>

### 1.3 L'ANDAMENTO DELLA GESTIONE NEGLI ANNI 2017-2021 IN SINTESI

Si presenta nella seguente tabella il trend delle macrovoci di ricavo e costo del periodo 2017-2021. 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 2017			PRECONSUNTIVO 2018			BUDGET 2019			BUDGET 2020			BUDGET 2021		
	CONTO ECONOMICO O SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO O SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO O SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO O SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE	CONTO ECONOMICO O SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DI DIDATTICA	TOTALE
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>115.020.902</b>	<b>18.871.590</b>	<b>133.892.492</b>	<b>118.680.872</b>	<b>12.914.153</b>	<b>131.595.025</b>	<b>118.227.700</b>	<b>14.388.987</b>	<b>132.616.687</b>	<b>116.857.200</b>	<b>5.375.572</b>	<b>122.232.772</b>	<b>116.072.500</b>	<b>4.388.545</b>	<b>120.461.045</b>
PROVENTI PROPRI	21.671.694	13.414.519	35.086.213	20.801.258	9.304.301	30.105.559	21.796.100	8.941.217	30.737.317	21.670.000	1.999.755	23.669.755	21.670.000	1.366.322	23.036.322
CONTRIBUTI	92.993.705	5.361.653	98.355.358	96.657.994	3.608.693	100.266.687	96.166.300	5.433.770	101.600.070	94.921.900	3.375.818	98.297.718	94.137.200	3.022.223	97.159.423
di cui FFO non finalizzato	69.226.740	0	69.226.740	68.422.983	0	68.422.983	68.400.000	0	68.400.000	68.400.000	0	68.400.000	68.400.000	0	68.400.000
di cui altri contributi	17.050.402	0	17.050.402	18.458.150	0	18.458.150	18.689.000	3.404.453	22.093.453	18.414.000	3.014.785	21.428.785	18.255.600	3.000.000	21.255.600
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	355.503	95.418	450.921	1.221.620	1.159	1.222.779	265.300	14.000	279.300	265.300	0	265.300	265.300	0	265.300
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>105.847.309</b>	<b>15.909.863</b>	<b>121.757.172</b>	<b>112.456.038</b>	<b>13.543.405</b>	<b>125.999.443</b>	<b>119.553.100</b>	<b>22.480.214</b>	<b>142.033.314</b>	<b>116.895.500</b>	<b>8.580.262</b>	<b>125.475.762</b>	<b>116.881.900</b>	<b>7.031.599</b>	<b>123.913.499</b>
COSTI DEL PERSONALE	66.979.038	5.882.598	72.861.636	69.965.590	6.728.515	76.694.104	71.954.900	12.588.146	84.543.046	74.046.500	4.465.004	78.511.504	75.887.100	3.510.133	79.397.233
di cui per retribuzioni pers. tempo ind	62.376.154	0	62.376.154	62.620.132	0	62.620.132	64.465.700	0	64.465.700	67.060.500	0	67.060.500	69.118.800	0	69.118.800
di cui per sostegno alla ricerca	277.297	0	277.297	558.214	0	558.214	602.100	0	602.100	495.500	0	495.500	252.600	0	252.600
di cui per piano strategico 2015-2018	154.455	0	154.455	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
di cui per piano strategico 2019-2020	0	0	0	0	0	0	250.000	0	250.000	750.000	0	750.000	1.000.000	0	1.000.000
di cui per altro personale	4.171.132	5.882.598	10.053.730	6.787.244	6.728.515	13.515.759	6.637.100	12.588.146	19.225.246	5.740.500	4.465.004	10.205.504	5.515.700	3.510.133	9.025.833
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	28.293.362	7.676.811	35.970.173	35.164.627	5.680.031	40.844.658	39.682.000	9.555.668	49.237.668	35.341.000	3.890.759	39.231.759	33.707.200	3.378.366	37.085.566
di cui costi di gestione corrente	27.806.194	7.676.811	35.483.005	30.934.278	5.680.031	36.614.309	32.233.600	9.555.668	41.789.268	31.240.400	3.890.759	35.131.159	30.672.200	3.378.366	34.050.566
di cui per piano strategico 2015-2018	487.168	0	487.168	1.302.349	0	1.302.349	2.500.000	0	2.500.000	838.600	0	838.600	0	0	0
di cui per piano di miglioram. VQR	0	0	0	23.000	0	23.000	1.500.000	0	1.500.000	227.000	0	227.000	0	0	0
di cui accantonamenti finalizzati	0	0	0	2.905.000	0	2.905.000	3.448.400	0	3.448.400	3.035.000	0	3.035.000	3.035.000	0	3.035.000
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.807.983	2.350.455	9.158.438	6.641.959	1.075.455	7.717.414	7.246.500	336.400	7.582.900	6.868.300	224.500	7.092.800	6.767.900	143.100	6.911.000
di cui amm.ti e svalutaz. Ordinarie	6.512.823	2.350.455	8.863.278	5.958.101	1.075.455	7.033.556	6.242.100	336.400	6.578.500	5.936.700	224.500	6.161.200	5.893.500	143.100	6.036.600
di cui per sostegno piano strategico	295.160	0	295.160	683.858	0	683.858	1.004.400	0	1.004.400	931.600	0	931.600	874.400	0	874.400
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.555.503	0	2.555.503	75.000	0	75.000	265.000	0	265.000	235.000	0	235.000	115.000	0	115.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.211.422	0	1.211.422	608.862	59.405	668.267	404.700	0	404.700	404.700	0	404.700	404.700	0	404.700
<b>Differenza tra Proventi e Costi Operativi</b>	<b>9.173.594</b>	<b>2.961.727</b>	<b>12.135.320</b>	<b>6.224.834</b>	<b>(629.252)</b>	<b>5.595.582</b>	<b>(1.325.400)</b>	<b>(8.091.226)</b>	<b>(9.416.626)</b>	<b>(38.300)</b>	<b>(3.204.690)</b>	<b>(3.242.990)</b>	<b>(809.400)</b>	<b>(2.643.054)</b>	<b>(3.452.454)</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>55.080</b>	<b>3.537</b>	<b>58.617</b>	<b>0</b>	<b>(320)</b>	<b>(320)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
RETIFICHE VALORE AF	(69.613)	0	(69.613)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	1.251.589	0	1.251.589	320.243	(7.555)	312.688	220.300	0	220.300	70.300	0	70.300	70.300	0	70.300
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>10.410.650</b>	<b>2.965.264</b>	<b>13.375.913</b>	<b>6.545.077</b>	<b>(637.128)</b>	<b>5.907.950</b>	<b>(1.105.100)</b>	<b>(8.091.226)</b>	<b>(9.196.326)</b>	<b>32.000</b>	<b>(3.204.690)</b>	<b>(3.172.690)</b>	<b>(739.100)</b>	<b>(2.643.054)</b>	<b>(3.382.154)</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>4.384.995</b>	<b>212.191</b>	<b>4.597.186</b>	<b>4.549.497</b>	<b>395.205</b>	<b>4.944.702</b>	<b>4.751.400</b>	<b>712.157</b>	<b>5.463.557</b>	<b>4.874.700</b>	<b>244.013</b>	<b>5.118.713</b>	<b>4.987.900</b>	<b>189.040</b>	<b>5.176.940</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>6.025.655</b>	<b>2.753.073</b>	<b>8.778.727</b>	<b>1.995.580</b>	<b>(1.032.333)</b>	<b>963.248</b>	<b>(5.856.500)</b>	<b>(8.803.384)</b>	<b>(14.659.884)</b>	<b>(4.842.700)</b>	<b>(3.448.703)</b>	<b>(8.291.403)</b>	<b>(5.727.000)</b>	<b>(2.832.094)</b>	<b>(8.559.094)</b>
<b>UTILIZZO RISERVE DI PN DA COEP</b>	<b>1.214.080</b>	<b>0</b>	<b>1.214.080</b>	<b>2.567.420</b>	<b>1.032.333</b>	<b>3.599.753</b>	<b>5.856.500</b>	<b>8.803.384</b>	<b>14.659.884</b>	<b>4.842.700</b>	<b>3.448.703</b>	<b>8.291.403</b>	<b>5.727.000</b>	<b>2.832.094</b>	<b>8.559.094</b>
di cui per sostegno alla ricerca	277.297	0	277.297	558.214	0	558.214	602.100	0	602.100	495.500	0	495.500	252.600	0	252.600
di cui per piano strategico 2015-2018	936.783	0	936.783	1.986.206	0	1.986.206	3.504.400	0	3.504.400	1.770.200	0	1.770.200	874.400	0	874.400
di cui per piano strategico 2019-2020	0	0	0	0	0	0	250.000	0	250.000	750.000	0	750.000	1.000.000	0	1.000.000
di cui per piano miglioramento VQR	0	0	0	23.000	0	23.000	1.500.000	0	1.500.000	227.000	0	227.000	0	0	0
di cui per progetti di ricerca didattica	0	0	0	0	1.032.333	1.032.333	0	8.803.384	8.803.384	0	3.448.703	3.448.703	0	2.832.094	2.832.094
di cui per altri costi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.600.000	0	1.600.000	3.600.000	0	3.600.000
<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>7.239.735</b>	<b>2.753.073</b>	<b>9.992.807</b>	<b>4.563.000</b>	<b>0</b>	<b>4.563.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>





Nella tabella che segue si dettaglia l'utilizzo di riserve di Patrimonio Netto (penultima riga di Conto Economico) che, nel rispetto degli schemi ministeriali e principi di bilancio delle Università<sup>1</sup>, è destinato alla copertura dei costi di progetti di ricerca e di didattica (colonna "Progetti di ricerca e di didattica"), dei costi del Piano Strategico, del Piano di supporto alla ricerca nonché delle perdite economiche del 2020 e del 2021 (colonna "Conto economico senza progetti").

Di seguito il dettaglio dei valori:

	2018		2019		2020		2021	
	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 su Piano Strategico 2015-2018	1.302.349	-	2.500.000	-	838.600	-	-	-
Costi su Piano Strategico 2019-2020	-	-	250.000	-	750.000	-	1.000.000	-
Costi su Piano Supporto alla ricerca	558.214	-	602.100	-	495.500	-	252.600	-
Costi su Piano di miglioramento VQR3	23.000	-	1.500.000	-	227.000	-	-	-
Costi per ammortamenti da investimenti su Piano Strategico	683.858	-	1.004.400	-	931.600	-	874.400	-
Costi su progetti di ricerca e didattica	-	1.032.333	-	8.803.384	-	3.448.703	-	2.832.094
Altri costi	-	-	-	-	1.600.000	-	3.600.000	-
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO</b>	<b>2.567.421</b>	<b>1.032.333</b>	<b>5.856.500</b>	<b>8.803.384</b>	<b>4.842.700</b>	<b>3.448.703</b>	<b>5.727.000</b>	<b>2.832.094</b>

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.

<sup>1</sup> 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	31.12.2021	VAR 2021-2020
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>											
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO</b>	6.770.845	6.770.845	-	6.770.845	-	6.770.845	-	6.770.845	-	6.770.845	-
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>											
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	13.154.782	11.940.702	(1.214.080)	17.123.282	5.182.580	11.266.782	(5.856.500)	8.024.082	(3.242.700)	5.897.082	(2.127.000)
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	14.689.130	17.442.203	2.753.073	16.409.870	(1.032.333)	7.606.486	(8.803.384)	4.157.783	(3.448.703)	1.325.689	(2.832.094)
<b>Totale patrimonio vincolato</b>	<b>27.843.912</b>	<b>29.382.905</b>	<b>1.538.993</b>	<b>33.533.151</b>	<b>4.150.247</b>	<b>18.873.267</b>	<b>(14.659.884)</b>	<b>12.181.864</b>	<b>(6.691.403)</b>	<b>7.222.770</b>	<b>(4.959.094)</b>
<b>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>											
1) Risultato di esercizio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	18.156.899	25.516.437	7.359.538	22.329.437	(3.187.000)	22.329.437	-	20.729.437	(1.600.000)	17.129.437	(3.600.000)
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Totale patrimonio non vincolato</b>	<b>18.156.899</b>	<b>25.516.437</b>	<b>7.359.538</b>	<b>22.329.437</b>	<b>(3.187.000)</b>	<b>22.329.437</b>	<b>-</b>	<b>20.729.437</b>	<b>(1.600.000)</b>	<b>17.129.437</b>	<b>(3.600.000)</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>52.771.656</b>	<b>61.670.187</b>	<b>8.898.531</b>	<b>62.633.434</b>	<b>963.247</b>	<b>47.973.550</b>	<b>(14.659.884)</b>	<b>39.682.147</b>	<b>(8.291.403)</b>	<b>31.123.053</b>	<b>(8.559.094)</b>

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, piano di miglioramento della VQR3 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 2017-2021, al netto dell'attività progettuale.

	Consuntivo 2017	Preconsuntivo 2018	Budget 2019	Budget 2020	Budget 2021
<b>PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>115.020.902</b>	<b>118.680.872</b>	<b>118.227.700</b>	<b>116.857.200</b>	<b>116.072.500</b>
PROVENTI PROPRI	21.671.694	20.801.258	21.796.100	21.670.000	21.670.000
CONTRIBUTI	92.993.705	96.657.994	96.166.300	94.921.900	94.137.200
<i>di cui FFO non finalizzato</i>	69.226.740	68.422.983	68.400.000	68.400.000	68.400.000
<i>di cui altri contributi</i>	17.050.402	18.458.150	18.689.000	18.414.000	18.255.600
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	355.503	1.221.620	265.300	265.300	265.300
<b>COSTI OPERATIVI</b>	<b>105.847.309</b>	<b>112.456.038</b>	<b>119.553.100</b>	<b>116.895.500</b>	<b>116.881.900</b>
COSTI DEL PERSONALE	66.979.038	69.965.590	71.954.900	74.046.500	75.887.100
<i>- di cui per retribuzioni personale a tempo indeterminato</i>	62.376.154	62.620.132	64.465.700	67.060.500	69.118.800
<i>- di cui per sostegno alla ricerca (coperto da utilizzo riserve PN)</i>	277.297	558.214	602.100	495.500	252.600
<i>- di cui per piano strategico 2015-2018</i>	154.455	0	0	0	0
<i>- di cui per piano strategico 2019-2020</i>	0	0	250.000	750.000	1.000.000
<i>- di cui per altro personale</i>	4.171.132	6.787.244	6.637.100	5.740.500	5.515.700
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	28.293.362	35.164.627	39.682.000	35.341.000	33.707.200
<i>- di cui costi di gestione corrente</i>	27.806.194	30.934.278	32.233.600	31.240.400	30.672.200
<i>- di cui per piano strategico 2015-2018</i>	487.168	1.302.349	2.500.000	838.600	0
<i>- di cui per piano di miglioramento della VQR</i>	0	23.000	1.500.000	227.000	0
<i>- di cui accontamenti finalizzati (Fond. Friuli, Regione per prof. Sanitarie, assegnazioni a dipartimenti...)</i>	0	2.905.000	3.448.400	3.035.000	3.035.000
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	6.807.983	6.641.959	7.246.500	6.868.300	6.767.900
<i>- di cui ammortam.ti e svalutazioni ordinarie</i>	6.512.823	5.958.101	6.242.100	5.936.700	5.893.500
<i>- di cui per piano strategico 2015-2018</i>	295.160	683.858	1.004.400	931.600	874.400
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.555.503	75.000	265.000	235.000	115.000
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.211.422	608.862	404.700	404.700	404.700
<b>Differenza tra Proventi e Costi Operativi</b>	<b>9.173.594</b>	<b>6.224.834</b>	<b>(1.325.400)</b>	<b>(38.300)</b>	<b>(809.400)</b>
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>55.080</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RETTE E VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>(69.613)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>1.251.589</b>	<b>320.243</b>	<b>220.300</b>	<b>70.300</b>	<b>70.300</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>10.410.650</b>	<b>6.545.077</b>	<b>(1.105.100)</b>	<b>32.000</b>	<b>(739.100)</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>4.384.995</b>	<b>4.549.497</b>	<b>4.751.400</b>	<b>4.874.700</b>	<b>4.987.900</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>6.025.655</b>	<b>1.995.580</b>	<b>(5.856.500)</b>	<b>(4.842.700)</b>	<b>(5.727.000)</b>
	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>UTILIZZO RISERVE</b>	<b>1.214.080</b>	<b>2.567.420</b>	<b>5.856.500</b>	<b>4.842.700</b>	<b>5.727.000</b>
<i>- di cui per piano sostegno alla ricerca</i>	277.297	558.214	602.100	495.500	252.600
<i>- di cui per piano strategico 2015-2018</i>	936.783	1.986.206	3.504.400	1.770.200	874.400
<i>- di cui per piano strategico 2019-2020</i>	0	0	250.000	750.000	1.000.000
<i>- di cui per piano di miglioramento della VQR</i>	0	23.000	1.500.000	227.000	0
<i>- di cui per altri costi</i>	0	0	0	1.600.000	3.600.000
<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>7.239.735</b>	<b>4.563.000</b>	<b>0</b>	<b>(0)</b>	<b>(0)</b>



## 1.4 INDICI DI SINTESI

Si ritiene utile fornire alcuni indici di sintesi per rappresentare il grado di sostenibilità economico-finanziaria della gestione.

Si riportano i principali indicatori previsti per il contesto universitario dal D.Lgs. 49/2012 e il margine ricavi-costi strutturali, che l'Ateneo di Udine è ormai solito presentare nelle proprie relazioni al bilancio, sia preventivo che consuntivo.

### 1.4.1 Indicatore di spese di personale (art. 5, D.Lgs. 49/2012)

L'indicatore di personale viene calcolato come rapporto tra le spese di personale (per docenti e ricercatori, personale dirigente e tecnico amministrativo, direttore generale, contratti di insegnamento, contrattazione integrativa) al netto dei finanziamenti esterni a copertura e le principali entrate non finalizzate (assegnazione di competenza di FFO e programmazione triennale ed incassi da contribuzione studentesca, al netto dei rimborsi erogati). Il rapporto non può superare il valore dell'80%.

Si riepilogano nella tabella che segue i valori delle componenti di bilancio sulla base dei quali sono stati stimati gli indicatori per il periodo di riferimento.

	2017 *	2018	2019	2020	2021
Spese di personale (A)	69.986.321	71.717.359	74.898.493	77.236.087	79.158.373
Finanziamenti esterni (B)	(2.249.637)	(2.462.301)	(2.382.483)	(2.186.592)	(1.845.759)
<b>Totale numeratore (A-B)</b>	<b>67.736.684</b>	<b>69.255.058</b>	<b>72.516.011</b>	<b>75.049.495</b>	<b>77.312.614</b>

FFO	73.641.777	72.110.642	72.601.528	72.601.503	72.601.503
Programmazione triennale	567.532	567.532	500.000	500.000	500.000
Tasse universitarie nette	21.321.091	21.000.000	22.100.000	22.100.000	22.200.000
<b>Totale denominatore</b>	<b>95.530.44</b>	<b>93.678.174</b>	<b>95.201.528</b>	<b>95.201.503</b>	<b>95.301.503</b>

<b>Limite spese di personale</b>	<b>70,91%</b>	<b>73,93%</b>	<b>76,17%</b>	<b>78,83%</b>	<b>81,12%</b>
----------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

\*Dato ufficiale da banca dati PROPER

Tenuto conto delle considerazioni presentate con riferimento all'andamento del FFO e dei costi di personale, non stupisce il trend crescente dell'indicatore che, qualora si verificassero le ipotesi sottese al calcolo, supererebbe il valore dell'80% nel 2021.

### 1.4.2 Indicatore di indebitamento (art. 6, D.Lgs. 49/2012)

L'indicatore di indebitamento si determina come rapporto tra l'onere complessivo di ammortamento annuo (in linea capitale e interessi) dei finanziamenti ottenuti dall'Ateneo, al netto dei contributi statali per investimento ed edilizia e la somma algebrica tra FFO, programmazione triennale, contribuzione studentesca, decurtata delle spese di personale e dei fitti passivi a carico del bilancio di Ateneo. Tale rapporto non può superare il valore del 15%.



Si riepilogano nella tabella che segue i valori delle componenti di bilancio sulla base dei quali sono stati stimati gli indicatori per il periodo di riferimento.

	2017*	2018	2019	2020	2021
Oneri di ammortamento (in linea capitale e interessi) a carico di Ateneo	18.373	18.373	18.373	17.162	17.162
<b>Totale numeratore (A)</b>	<b>18.373</b>	<b>18.373</b>	<b>18.373</b>	<b>17.162</b>	<b>17.162</b>

+ FFO	73.641.777	72.110.642	72.601.528	72.601.503	72.601.503
+ Programmazione triennale	567.532	567.532	500.000	500.000	500.000
+ Tasse universitarie nette	21.321.091	21.000.000	22.100.000	22.100.000	22.200.000
- Spese di personale a carico Ateneo	(67.736.685)	(69.255.058)	(72.516.011)	(75.049.495)	(77.312.614)
- Fitti passivi a carico Ateneo	(216.466)	(196.400)	(203.900)	(201.900)	(201.900)
<b>Totale denominatore (B)</b>	<b>27.577.249</b>	<b>24.226.716</b>	<b>22.481.617</b>	<b>19.950.108</b>	<b>17.786.989</b>

<b>Indicatore di indebitamento (A/B)</b>	<b>0,07%</b>	<b>0,08%</b>	<b>0,08%</b>	<b>0,09%</b>	<b>0,10%</b>
--	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

\*Dato ufficiale da banca dati PROPER

Nonostante l'andamento di FFO e delle spese di personale già discusso, l'indicatore di indebitamento mantiene un valore quasi nullo grazie ai contributi regionali per investimento che garantiscono la copertura quasi totale delle rate di ammortamento dei mutui stipulati dall'Ateneo con la Cassa Depositi e Prestiti.

### 1.4.3 Indicatore di Sostenibilità Economico-Finanziaria ISEF (art.7, D.Lgs. 49/2012)

L'ISEF si ottiene dal rapporto tra l'82% delle entrate per FFO + gettito da contribuzione studentesca al netto di rimborsi + programmazione triennale - fitti passivi e la somma di spese di personale e oneri di ammortamento a carico ateneo. Questo indice, per essere positivo, deve risultare superiore a 1.

Si riepilogano nella tabella che segue i valori delle componenti di bilancio sulla base dei quali sono stati stimati gli indicatori per il periodo di riferimento.

	2017*	2018	2019	2020	2021
0,82 x (FFO + Fondo Programmazione Triennale + Contribuzione netta studenti - Fitti Passivi)	78.157.426	75.836.082	77.078.055	77.079.674	77.161.674
<b>TOTALE NUMERATORE</b>	<b>78.157.426</b>	<b>75.836.082</b>	<b>77.078.055</b>	<b>77.079.674</b>	<b>77.161.674</b>
Spese di Personale a carico Ateneo	67.736.684	69.255.058	72.516.011	75.049.495	77.312.614
Oneri a carico Ateneo di ammortamento mutui	18.373	18.373	18.373	17.162	17.162
<b>TOTALE DENOMINATORE</b>	<b>67.755.057</b>	<b>69.273.431</b>	<b>72.534.384</b>	<b>75.066.657</b>	<b>77.329.776</b>
<b>ISEF = A/B</b>	<b>1,154</b>	<b>1,095</b>	<b>1,063</b>	<b>1,027</b>	<b>0,998</b>

\*Dato ufficiale da banca dati PROPER

Stante l'eseguità degli oneri a carico Ateneo di ammortamento dei mutui a carico Ateneo, il valore dell'ISEF dipende sostanzialmente dalle entrate non finalizzate e dai costi di personale. Ciò spiega come l'andamento dell'ISEF sia



speculare a quello dell'indicatore di personale: l'ISEF supera l'1 nel 2021, anno in cui l'indicatore di spese di personale supera l'80%.

#### 1.4.4 Margine ricavi strutturali – costi strutturali

Questo margine è utile per valutare la capacità dei principali ricavi strutturali senza vincolo di destinazione (FFO e tasse studentesche) di finanziare i costi strutturali dell'Ateneo (stipendi del personale e costi di gestione delle strutture).

	<b>Consuntivo 2017</b>	<b>Precons.vo 2018</b>	<b>Budget 2019</b>	<b>Budget 2020</b>	<b>Budget 2021</b>
FFO strutturale	70.675.993	70.129.349	70.868.833	70.868.833	70.868.833
Tasse per corsi di laurea e laurea specialistica + FFO no tax area	21.167.425	20.223.747	21.500.000	21.500.000	21.500.000
<b>Ricavi strutturali</b>	<b>91.843.418</b>	<b>90.353.096</b>	<b>92.368.833</b>	<b>92.368.833</b>	<b>92.368.833</b>
Costi del personale strutturato	68.191.741	68.857.449	71.083.600	73.729.600	75.923.600
Costi di struttura	15.019.777	15.156.098	15.917.600	15.678.200	15.705.200
<b>Costi strutturali</b>	<b>83.211.518</b>	<b>84.013.547</b>	<b>87.001.200</b>	<b>89.407.800</b>	<b>91.628.800</b>
<b>Ricavi strutturali - Costi strutturali</b>	<b>8.631.900</b>	<b>6.339.549</b>	<b>5.367.633</b>	<b>2.961.033</b>	<b>740.033</b>

Come facilmente immaginabile, l'incremento esponenziale dei costi del personale strutturato, di cui si è già discusso ampiamente in premessa, a sostanziale parità di entrate determina un significativo peggioramento sul margine strutturale a disposizione per l'Ateneo. Questo indicatore conferma tutte le analisi già presentate finora, individuando il 2021 come l'anno di maggior squilibrio economico-finanziario.



## 1.5 CONCLUSIONI DEL RETTORE

La previsione del risultato di esercizio 2018, al netto delle poste relative a progetti di ricerca, è di circa 2 milioni di euro. Tenuto conto dei costi di Piano Strategico, coperti da riserve vincolate di patrimonio netto, pari a 2,5 milioni di euro, l'utile di esercizio effettivo previsto è di circa 4,5 milioni di euro.

Il risultato risente di ricavi di natura straordinaria per complessivi 1,5 milioni di euro, di cui 1 milione riferito al rilascio del fondo rinnovi contrattuali (per la parte eccedente le reali necessità) e 0,5 milioni di euro riferiti all'assegnazione aggiuntiva di FFO 2017 ricevuta nel corso dell'anno 2018.

Al netto di questi interventi, l'utile di esercizio sarebbe stato di circa 3 milioni di euro.

Ai fini della previsione di budget del 2019, si è tenuto conto dell'adeguamento ISTAT spettante ai docenti (circolare MEF n. 31 del 29 novembre 2018) pari al 3,48%, corrispondente a 1,7 milioni di euro, a cui si aggiunge l'impatto dell'incremento di costo del personale dovuto alle classi stipendiali per 1 milione di euro.

La variazione dei costi di personale, al netto delle cessazioni, è di +2 milioni di euro. È da considerare inoltre l'incremento di alcune voci di costo della gestione corrente (es. utenze, servizi per biblioteche) dovute ad aumenti di costi di mercato per un importo di circa 0,5 milione di euro.

Anche per il 2020 e 2021, l'andamento del costo del personale docente rimane l'elemento di maggiore squilibrio del Conto economico di ateneo: la crescita netta è di +2,6 milioni di euro nel 2020 e di ulteriori +2,2 milioni di euro nel 2021 (+4,8 milioni di euro cumulati rispetto al 2019). Tali incrementi di costo, con ricavi dovuti da FFO stabili, determinano uno squilibrio di budget che, grazie a risparmi su alcune voci di costo della gestione corrente, è stato possibile contenere a -1,6 milioni di euro nel 2020 e -3,6 milioni di euro nel 2021.

L'andamento dei costi sopra descritto impone scelte importanti di carattere strutturale che l'Ateneo dovrà assumere nell'arco del prossimo triennio, considerando anche eventuali processi di riconfigurazione. Le azioni di Ateneo utili a un riequilibrio di bilancio potranno essere sostenute con risorse straordinarie che l'Ateneo ha già vincolato durante il 2018 per un importo pari a 6 milioni di euro. Nel 2018 sono state già assegnate ai dipartimenti risorse pari a 1,7 milioni di euro per interventi utili a migliorare la VQR (indicatore rilevante nella premialità FFO).

La previsione di Patrimonio netto di Ateneo alla fine del 2018 presenta riserve libere pari a 22,3 milioni di euro: ulteriori risorse disponibili per accompagnare iniziative e attività necessarie per lo sviluppo dell'Ateneo.

Udine, dicembre 2018

Il Rettore

Prof. Alberto Felice De Toni



## 2. BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO

### 2.1 BUDGET ECONOMICO ANNO 2019

		BUDGET 2019		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
<b>A</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>			
<b>I</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>	<b>21.796.100</b>	<b>8.941.217</b>	<b>30.737.317</b>
1)	Proventi per la didattica	21.670.000	152.548	21.822.548
2)	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	1.117.786	1.117.786
3)	Ricerche con finanziamenti competitivi	126.100	7.670.883	7.796.983
<b>II</b>	<b>CONTRIBUTI</b>	<b>96.166.300</b>	<b>5.433.770</b>	<b>101.600.070</b>
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	87.089.000	3.404.453	90.493.453
2)	Contributi Regioni e Province autonome	5.704.200	808.173	6.512.373
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	15.800	52.994	68.794
4)	Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	573.600	372.197	945.797
5)	Contributi da Università	596.300	28.569	624.869
6)	Contributi da altri (pubblici)	969.100	155.037	1.124.137
7)	Contributi da altri (privati)	1.218.300	612.347	1.830.647
<b>III</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.</b>	-	-	-
<b>IV</b>	<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO</b>	-	-	-
<b>V</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>265.300</b>	<b>14.000</b>	<b>279.300</b>
<b>VI</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>	-	-	-
<b>VII</b>	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	-	-	-
	<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>118.227.700</b>	<b>14.388.987</b>	<b>132.616.687</b>
<b>B</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>71.954.900</b>	<b>12.588.146</b>	<b>84.543.046</b>
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	52.893.900	12.515.369	65.409.269
a)	docenti/ricercatori	49.691.000	3.215.578	52.906.578
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	878.700	8.731.471	9.610.171
c)	docenti a contratto	950.000	5.167	955.167
d)	esperti linguistici	1.260.200	30.999	1.291.199
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	114.000	532.155	646.155
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	19.061.000	72.776	19.133.776
<b>IX</b>	<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>39.682.000</b>	<b>9.555.668</b>	<b>49.237.668</b>
1)	Costi per sostegno agli studenti	16.300.000	2.230.832	18.530.832
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3)	Costi per l'attività editoriale	16.000	363.328	379.328
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	1.225.836	1.225.836
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	15.800	2.541.819	2.557.619
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	257.000	-	257.000
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.546.300	3.193.852	16.740.152
9)	Acquisto altri materiali	429.800	-	429.800
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	400.200	-	400.200





		BUDGET 2019		
		CONTO ECONOMICO SENZA PROGETTI	PROGETTI DI RICERCA E DIDATTICA	TOTALE
12)	Altri costi	8.716.900	-	8.716.900
<b>X</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>7.246.500</b>	<b>336.400</b>	<b>7.582.900</b>
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	412.800	-	412.800
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.533.700	336.400	6.870.100
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	300.000	-	300.000
<b>XI</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>265.000</b>	<b>-</b>	<b>265.000</b>
<b>XII</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>404.700</b>	<b>-</b>	<b>404.700</b>
	<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>119.553.100</b>	<b>22.480.214</b>	<b>142.033.314</b>
	<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>(1.325.400)</b>	<b>(8.091.226)</b>	<b>(9.416.626)</b>
<b>C</b>	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-	-	-
1)	Proventi finanziari	-	-	-
2)	Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-
	Interessi passivi su mutui	(1.057.900)	-	(1.057.900)
	Contributo Regione a copertura interessi	1.057.900	-	1.057.900
	Altri oneri finanziari	-	-	-
3)	Utili e Perdite su cambi	-	-	-
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-	-	-
1)	Rivalutazioni	-	-	-
2)	Svalutazioni	-	-	-
<b>E</b>	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>220.300</b>	<b>-</b>	<b>220.300</b>
	<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>220.300</b>	<b>-</b>	<b>220.300</b>
1)	Proventi	320.300	-	320.300
2)	Oneri	(100.000)	-	(100.000)
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>(1.105.100)</b>	<b>(8.091.226)</b>	<b>(9.196.326)</b>
<b>F</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>4.751.400</b>	<b>712.157</b>	<b>5.463.557</b>
	<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>(5.856.500)</b>	<b>(8.803.384)</b>	<b>(14.659.884)</b>
	<b>UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	<b>5.856.500</b>	<b>8.803.384</b>	<b>14.659.884</b>
	<b>RISULTATO FINALE</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>0</b>



## 2.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNO 2019

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 INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
	Importo	Importo	Importo	Importo
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>69.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>69.000</b>
1)Costi di impianto, ampl. e sviluppo	0	0	0	0
2)Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	69.000	0	0	69.000
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
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>21.439.300</b>	<b>14.054.100</b>	<b>0</b>	<b>7.385.200</b>
1)Terreni e fabbricati	3.927.000	0	0	3.927.000
2)Impianti e attrezzature	2.020.000	0	0	2.020.000
3)Attrezzature scientifiche	1.021.200	0	0	1.021.200
4)Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0	0	0	0
5)Mobili e arredi	382.000	0	0	382.000
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	14.054.100	14.054.100	0	0
7)Altre immobilizzazioni materiali	35.000	0	0	35.000
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>21.508.300</b>	<b>14.054.100</b>	<b>0</b>	<b>7.454.200</b>



## 3. BILANCIO UNICO D'ATENEIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2019 – 2021

### 3.1 BUDGET ECONOMICO TRIENNIO 2019 - 2021

	2019			2020			2021			
	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	
<b>A</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI</b>									
<b>I</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>									
	21.796.100	8.941.217	30.737.317	21.670.000	1.999.755	23.669.755	21.670.000	1.366.322	23.036.322	
1)	Proventi per la didattica	21.670.000	152.548	21.822.548	21.670.000	-	21.670.000	21.670.000	-	21.670.000
2)	Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	-	1.117.786	1.117.786	-	251.325	251.325	-	185.431	185.431
3)	Ricerche con finanziamenti competitivi	126.100	7.670.883	7.796.983	-	1.748.429	1.748.429	-	1.180.891	1.180.891
<b>II</b>	<b>CONTRIBUTI</b>									
	96.166.300	5.433.770	101.600.070	94.921.900	3.375.818	98.297.718	94.137.200	3.022.223	97.159.423	
1)	Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	87.089.000	3.404.453	90.493.453	86.814.000	3.014.785	89.828.785	86.655.600	3.000.000	89.655.600
2)	Contributi Regioni e Province autonome	5.704.200	808.173	6.512.373	5.448.900	245.000	5.693.900	5.603.500	-	5.603.500
3)	Contributi altre Amministrazioni locali	15.800	52.994	68.794	-	40.926	40.926	-	-	-
4)	Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo	573.600	372.197	945.797	287.600	-	287.600	-	-	-
5)	Contributi da Università	596.300	28.569	624.869	449.500	-	449.500	263.500	-	263.500
6)	Contributi da altri (pubblici)	969.100	155.037	1.124.137	830.100	51.854	881.954	674.600	19.723	694.323
7)	Contributi da altri (privati)	1.218.300	612.347	1.830.647	1.091.800	23.253	1.115.053	940.000	2.500	942.500
<b>III</b>	<b>PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E S.S.N.</b>									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>IV</b>	<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI DIRITTO ALLO STUDIO</b>									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>V</b>	<b>ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>									
	265.300	14.000	279.300	265.300	-	265.300	265.300	-	265.300	
<b>VI</b>	<b>VARIAZIONE RIMANENZE</b>									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>VII</b>	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>									
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>118.227.700</b>	<b>14.388.987</b>	<b>132.616.687</b>	<b>116.857.200</b>	<b>5.375.572</b>	<b>122.232.772</b>	<b>116.072.500</b>	<b>4.388.545</b>	<b>120.461.045</b>
<b>B</b>	<b>COSTI OPERATIVI</b>									



		2019			2020			2021		
		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
<b>VIII</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>71.954.900</b>	<b>12.588.146</b>	<b>84.543.046</b>	<b>74.046.500</b>	<b>4.465.004</b>	<b>78.511.504</b>	<b>75.887.100</b>	<b>3.510.133</b>	<b>79.397.233</b>
1)	Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	52.893.900	12.515.369	65.409.269	54.879.700	4.465.004	59.344.704	56.828.100	3.510.133	60.338.233
a)	docenti/ricercatori	49.691.000	3.215.578	52.906.578	52.039.100	1.256.083	53.295.183	54.025.400	1.024.150	55.049.550
b)	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti,...)	878.700	8.731.471	9.610.171	543.400	3.012.820	3.556.220	489.500	2.334.061	2.823.561
c)	docenti a contratto	950.000	5.167	955.167	923.000	1.783	924.783	939.000	1.381	940.381
d)	esperti linguistici	1.260.200	30.999	1.291.199	1.260.200	10.696	1.270.896	1.260.200	8.287	1.268.487
e)	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	114.000	532.155	646.155	114.000	183.622	297.622	114.000	142.253	256.253
2)	Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	19.061.000	72.776	19.133.776	19.166.800	-	19.166.800	19.059.000	-	19.059.000
<b>IX</b>	<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>39.682.000</b>	<b>9.555.668</b>	<b>49.237.668</b>	<b>35.341.000</b>	<b>3.890.759</b>	<b>39.231.759</b>	<b>33.707.200</b>	<b>3.378.366</b>	<b>37.085.566</b>
1)	Costi per sostegno agli studenti	16.300.000	2.230.832	18.530.832	15.546.200	296.844	15.843.044	14.951.000	251.141	15.202.141
2)	Costi per il diritto allo studio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3)	Costi per l'attività editoriale	16.000	363.328	379.328	16.000	39.680	55.680	16.000	31.573	47.573
4)	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	-	1.225.836	1.225.836	-	98.793	98.793	-	43.102	43.102
5)	Acquisto materiale consumo per laboratori	15.800	2.541.819	2.557.619	5.800	796.567	802.367	15.700	477.857	493.557
6)	Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7)	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	257.000	-	257.000	257.000	-	257.000	257.000	-	257.000
8)	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	13.546.300	3.193.852	16.740.152	13.428.200	2.658.874	16.087.074	13.495.800	2.574.693	16.070.493
9)	Acquisto altri materiali	429.800	-	429.800	364.000	-	364.000	363.500	-	363.500
10)	Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11)	Costi per godimento beni di terzi	400.200	-	400.200	407.700	-	407.700	417.700	-	417.700
12)	Altri costi	8.716.900	-	8.716.900	5.316.100	-	5.316.100	4.190.500	-	4.190.500
<b>X</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>7.246.500</b>	<b>336.400</b>	<b>7.582.900</b>	<b>6.868.300</b>	<b>224.500</b>	<b>7.092.800</b>	<b>6.767.900</b>	<b>143.100</b>	<b>6.911.000</b>
1)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	412.800	-	412.800	364.300	-	364.300	332.100	-	332.100
2)	Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.533.700	336.400	6.870.100	6.504.000	224.500	6.728.500	6.435.800	143.100	6.578.900
3)	Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4)	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	300.000	-	300.000	-	-	-	-	-	-
<b>XI</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>265.000</b>	<b>-</b>	<b>265.000</b>	<b>235.000</b>	<b>-</b>	<b>235.000</b>	<b>115.000</b>	<b>-</b>	<b>115.000</b>
<b>XII</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>404.700</b>	<b>-</b>	<b>404.700</b>	<b>404.700</b>	<b>-</b>	<b>404.700</b>	<b>404.700</b>	<b>-</b>	<b>404.700</b>



	2019			2020			2021		
	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
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	119.553.100	22.480.214	142.033.314	116.895.500	8.580.262	125.475.762	116.881.900	7.031.599	123.913.499
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	(1.325.400)	(8.091.226)	(9.416.626)	(38.300)	(3.204.690)	(3.242.990)	(809.400)	(2.643.054)	(3.452.454)
<b>C PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>		0	0	0	0	0	0	0	0
<b>PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Proventi finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Interessi passivi su mutui	(1.057.900)	0	(1.057.900)	(956.100)	0	(956.100)	(871.000)	0	(871.000)
Contributo Regione a copertura interessi	1.057.900	0	1.057.900	956.100	0	956.100	871.000	0	871.000
Altri oneri finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3) Utili e Perdite su cambi	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1) Rivalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>E PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	220.300	-	220.300	70.300	-	70.300	70.300	-	70.300
<b>PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	220.300	-	220.300	70.300	-	70.300	70.300	-	70.300
1) Proventi	320.300	0	320.300	70.300	0	70.300	70.300	0	70.300
2) Oneri	(100.000)	0	(100.000)	0	0	0	0	0	0
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	(1.105.100)	(8.091.226)	(9.196.326)	32.000	(3.204.690)	(3.172.690)	(739.100)	(2.643.054)	(3.382.154)
<b>F IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	4.751.400	712.157	5.463.557	4.874.700	244.013	5.118.713	4.987.900	189.040	5.176.940
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	(5.856.500)	(8.803.384)	(14.659.884)	(4.842.700)	(3.448.703)	(8.291.403)	(5.727.000)	(2.832.094)	(8.559.094)
<b>UTILIZZO RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DA CONTABILITÀ ECONOMICO PATRIMONIALE</b>	5.856.500	8.803.384	14.659.884	4.842.700	3.448.703	8.291.403	5.727.000	2.832.094	8.559.094
<b>RISULTATO FINALE</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0



## 3.2 BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNIO 2019 - 2021

Voci	2019				2020				2021			
	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			A) INVESTIMENTI/ IMPIEGHI	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBIT.TO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENT O	III) RISORSE PROPRIE
Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	Importo	
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>69.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>69.000</b>	<b>50.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>	<b>50.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>50.000</b>
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 utilizzazione delle opere di ingegno	69.000	0	0	69.000	50.000	0	0	50.000	50.000	0	0	50.000
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
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>21.439.300</b>	<b>14.054.100</b>	<b>0</b>	<b>7.385.200</b>	<b>7.245.100</b>	<b>4.742.100</b>	<b>0</b>	<b>2.503.000</b>	<b>2.031.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.031.000</b>
1)Terreni e fabbricati	3.927.000	0	0	3.927.000	1.282.000	0	0	1.282.000	1.170.000	0	0	1.170.000
2)Impianti e attrezzature	2.020.000	0	0	2.020.000	949.000	0	0	949.000	589.000	0	0	589.000
3)Attrezzature scientifiche	1.021.200	0	0	1.021.200	272.000	0	0	272.000	272.000	0	0	272.000
4)Patrimonio librario, opere d'arte, antiquariato	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5)Mobili e arredi	382.000	0	0	382.000	0	0	0	0	0	0	0	0
6)Immobilizzazioni in corso e acconti	14.054.100	14.054.100	0	0	4.742.100	4.742.100	0	0	0	0	0	0
7)Altre immobilizzazioni materiali	35.000	0	0	35.000	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>21.508.300</b>	<b>14.054.100</b>	<b>0</b>	<b>7.454.200</b>	<b>7.295.100</b>	<b>4.742.100</b>	<b>0</b>	<b>2.553.000</b>	<b>2.081.000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.081.000</b>



## 4. BILANCIO UNICO D'ATENE0 DI PREVISIONE NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2019

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.

Il riclassificato in contabilità finanziaria viene redatto in termini di cassa, sulla base della codifica SIOPE entrata in vigore con il 2018 (decreto MEF del 5 settembre 2017).

Per elaborare il prospetto sono stati ipotizzati i flussi di pagamento e incasso del 2019, 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.

<b>DATO INCASSI DA BILANCIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA</b>	
INCASSI	184.886.035
- INCASSI PARTITE DI GIRO	- 43.000.000
<b>INCASSI NETTI</b>	<b>141.886.035</b>

<b>DATO PAGAMENTI DA BILANCIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA</b>	
PAGAMENTI	205.931.558
- PAGAMENTI PARTITE DI GIRO	- 43.000.000
<b>PAGAMENTI NETTI</b>	<b>162.931.558</b>

<b>RACCORDO SALDO BILANCIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA CON SALDO CONTO BANCA DA STATO PATRIMONIALE</b>	
SALDO BANCA AL 31.12.2018 (DA SP)	75.239.089
+ INCASSI NETTI (DA BILANCIO COFI)	141.886.035
- PAGAMENTI NETTI (DA BILANCIO COFI)	- 162.931.558
<b>SALDO BANCA AL 31.12.2019 (DA SP)</b>	<b>54.193.566</b>

A seguire il bilancio predisposto secondo lo schema previsto dal D.I. 394 dell'8 giugno 2017.



	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa</b>	
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Tributi</b>	
<b>E</b>	<b>III</b>	Imposte, tasse e proventi assimilati	
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>96.282.063</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	96.282.063
<b>E</b>	<b>III</b>	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	91.158.202
<b>E</b>	<b>IV</b>	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	83.723.360
<b>E</b>	<b>IV</b>	Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	7.434.842
<b>E</b>	<b>IV</b>	Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Trasferimenti correnti da famiglie	0
<b>E</b>	<b>IV</b>	Trasferimenti correnti da famiglie	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Trasferimenti correnti da Imprese	792.768
<b>E</b>	<b>IV</b>	Sponsorizzazioni da imprese	0
<b>E</b>	<b>IV</b>	Altri trasferimenti correnti da imprese	792.768
<b>E</b>	<b>III</b>	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
<b>E</b>	<b>IV</b>	Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.331.093
<b>E</b>	<b>IV</b>	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea	4.331.093
<b>E</b>	<b>IV</b>	Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo	0
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate extratributarie</b>	<b>23.655.249</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni</b>	23.119.634
<b>E</b>	<b>III</b>	Vendita di beni	33.000
<b>E</b>	<b>III</b>	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	22.967.834
<b>E</b>	<b>III</b>	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	118.800
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Interessi attivi</b>	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Altri interessi attivi	0
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Rimborsi e altre entrate correnti</b>	535.615
<b>E</b>	<b>III</b>	Indennizzi di assicurazione	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Rimborsi in entrata	285.615
<b>E</b>	<b>III</b>	Altre entrate correnti n.a.c.	250.000
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate in conto capitale</b>	<b>21.948.724</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	21.948.724
<b>E</b>	<b>III</b>	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	18.036.885
<b>E</b>	<b>IV</b>	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali	1.014.292
<b>E</b>	<b>IV</b>	Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali	17.022.592
<b>E</b>	<b>IV</b>	Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
<b>E</b>	<b>IV</b>	Contributi agli investimenti da Famiglie	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Contributi agli investimenti da Imprese	1.076.800
<b>E</b>	<b>IV</b>	Contributi agli investimenti da imprese controllate	0
<b>E</b>	<b>IV</b>	Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate	0
<b>E</b>	<b>IV</b>	Contributi agli investimenti da altre Imprese	1.076.800
<b>E</b>	<b>III</b>	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
<b>E</b>	<b>IV</b>	Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	0
<b>E</b>	<b>IV</b>	Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo	0
<b>E</b>	<b>IV</b>	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche	2.835.039
<b>E</b>	<b>IV</b>	Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali	0
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali</b>	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Alienazione di beni materiali	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti	0
<b>E</b>	<b>III</b>	Alienazione di beni immateriali	0
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate da riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Alienazione di attività finanziarie</b>	0





	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
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
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Riscossione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>0</b>
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
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Altre entrate per riduzione di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
E	III	Prelievi da depositi bancari	0
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Accensione Prestiti</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Accensione prestiti a breve termine</b>	<b>0</b>
E	III	Finanziamenti a breve termine	0
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>0</b>
E	III	Finanziamenti a medio lungo termine	0
E	III	Accensione Prestiti - Leasing finanziario	0
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0</b>
E	III	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	0
<b>E</b>	<b>I</b>	<b>Entrate per partite di giro (conti transitori)</b>	<b>43.000.000</b>
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate per partite di giro</b>	<b>41.000.000</b>
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
<b>E</b>	<b>II</b>	<b>Entrate per conto terzi</b>	<b>2.000.000</b>
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
<b>ENTRATE COMPLESSIVE</b>			<b>184.886.035</b>



	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>SPESE CORRENTI</b>	<b>138.698.905</b>
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Redditi da lavoro dipendente</b>	<b>84.155.182</b>
U	III	Retribuzioni lorde	84.155.182
U	III	Contributi sociali a carico dell'ente	0
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Imposte e tasse a carico dell'ente</b>	<b>5.045.900</b>
U	III	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	5.045.900
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Acquisto di beni e servizi</b>	<b>27.629.454</b>
U	III	Acquisto di beni	8.346.120
U	III	Acquisto di servizi	19.283.334
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Trasferimenti correnti</b>	<b>19.835.969</b>
U	III	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche	786.885
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	786.885
U	IV	Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza	0
U	III	Trasferimenti correnti a Famiglie	17.884.540
U	IV	Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	17.742.540
U	IV	Altri trasferimenti a famiglie	142.000
U	III	Trasferimenti correnti a Imprese	1.164.545
U	IV	Trasferimenti correnti a imprese controllate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate	0
U	IV	Trasferimenti correnti a altre imprese	1.164.545
U	III	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0
U	IV	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private	0
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
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Interessi passivi</b>	<b>1.057.900</b>
U	III	Interessi su finanziamenti a breve termine	0
U	III	Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	1.057.900
U	III	Altri interessi passivi	0
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Altre spese per redditi da capitale</b>	<b>0</b>
U	III	Diritti reali di godimento e servitù onerose	0
U	III	Altre spese per redditi da capitale n.a.c.	0
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Rimborsi e poste correttive delle entrate</b>	<b>559.100</b>
U	III	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, 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	559.100
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Altre spese correnti</b>	<b>415.400</b>
U	III	Versamenti IVA a debito	0
U	III	Premi di assicurazione	315.300
U	III	Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi	100.100
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>SPESE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>21.397.614</b>
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni</b>	<b>21.397.614</b>
U	III	Beni materiali	21.329.994
U	III	Terreni e beni materiali non prodotti	0
U	III	Beni immateriali	67.620
U	III	Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario	0
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Contributi agli investimenti</b>	<b>0</b>
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



	LIVELLO	DESCRIZIONE	IMPORTO
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
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>SPESE PER INCREMENTO ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0</b>
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Acquisizioni di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
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
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Concessione crediti di medio-lungo termine</b>	<b>0</b>
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
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Altre spese per incremento di attività finanziarie</b>	<b>0</b>
U	III	Versamenti a depositi bancari	0
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>RIMBORSO PRESTITI</b>	<b>2.835.039</b>
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Rimborso prestiti a breve termine</b>	<b>0</b>
U	III	Rimborso finanziamenti a breve termine	0
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine</b>	<b>2.835.039</b>
U	III	Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	2.835.039
U	III	Rimborso Prestiti - Leasing finanziario	0
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>CHIUSURA ANTICIPAZIONI RICEVUTE DA ISTITUTO TESORIERE/CASSIERE</b>	<b>0</b>
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere</b>	<b>0</b>
U	III	Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere	0
<b>U</b>	<b>I</b>	<b>USCITE PER CONTO TERZI E PARTITE DI GIRO</b>	<b>43.000.000</b>
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Uscite per partite di giro</b>	<b>41.000.000</b>
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
<b>U</b>	<b>II</b>	<b>Uscite per conto terzi</b>	<b>2.000.000</b>
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
<b>SPESE COMPLESSIVE</b>			<b>205.931.558</b>



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

### 5.1 RIFERIMENTI NORMATIVI

Il presente documento è stato redatto tenendo conto di quanto previsto dalle seguenti normative:

- il D.I. 19/2012 che stabilisce i principi contabili per le Università, così come modificato dal D.I. 394/2017;
- il D.I. 925/2015 che definisce gli schemi di budget economico e degli investimenti<sup>2</sup>;
- 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;
- le note tecniche emanate dalla Commissione COEP per supportare e rendere omogenei i comportamenti contabili degli atenei.

### 5.2 CRITERI DI VALUTAZIONE DELLE PRINCIPALI POSTE DI BILANCIO

I criteri di valutazione adottati nella formazione del Bilancio di Previsione 2019 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 2019 di carattere autorizzatorio e poi, più sinteticamente, quelli relativi alle poste 2020 e 2021, con valenza programmatica.

#### **STIMA DEI RICAVI 2019**

##### *Fondo di finanziamento ordinario*

Per stimare l'assegnazione 2019 di FFO si è partiti da una attenta analisi della composizione del finanziamento 2018 e delle sue variazioni rispetto al 2017, illustrate nella tabella che segue.

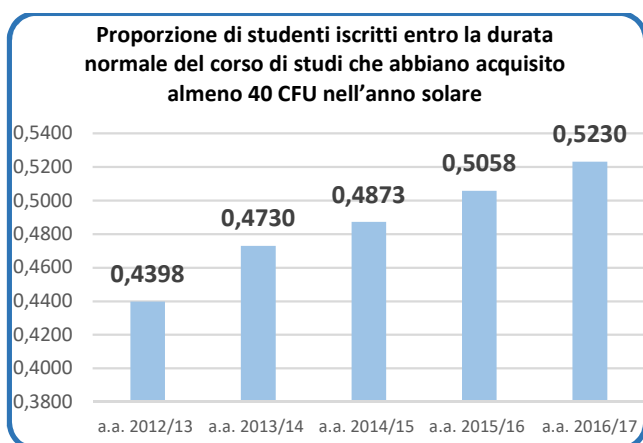
VOCI	2017			2018			VAR 2018-2017		
	SISTEMA	UNIUD	% UNIUD	SISTEMA	UNIUD	% UNIUD	% SISTEMA	% UNIUD	UNIUD
<b>Quota base</b>	<b>4.493.977.888</b>	<b>49.078.651</b>	<b>1,09%</b>	<b>4.329.114.072</b>	<b>47.355.927</b>	<b>1,09%</b>	<b>-3,7%</b>	<b>-3,5%</b>	<b>-1.722.724</b>
di cui storico	3.208.977.888	35.748.177	1,11%	2.949.114.072	32.411.717	1,10%	-8,1%	-9,3%	-3.336.460
di cui costo standard	1.285.000.000	13.330.474	1,04%	1.380.000.000	14.944.210	1,08%	7,4%	12,1%	1.613.736
<b>Quota premiale</b>	<b>1.517.870.000</b>	<b>18.431.976</b>	<b>1,21%</b>	<b>1.673.932.454</b>	<b>19.496.621</b>	<b>1,16%</b>	<b>10,3%</b>	<b>5,8%</b>	<b>1.064.645</b>
60% VQR ricerca	910.722.000	12.190.497	1,34%	1.004.359.472	13.443.885	1,34%	10,3%	10,3%	1.253.388
20% politiche reclutamento	303.574.000	2.865.332	0,94%	334.786.491	3.184.388	0,95%	10,3%	11,1%	319.056
20% autonomia responsabile	303.574.000	3.388.113	1,12%	334.786.491	2.905.102	0,87%	10,3%	-14,3%	-483.011
correttivi		-11.966			-36.754				-24.788
<b>Perequativo</b>	<b>145.000.000</b>	<b>1.716.113</b>	<b>1,18%</b>	<b>145.000.000</b>	<b>1.570.435</b>	<b>1,08%</b>	<b>0,0%</b>	<b>-8,5%</b>	<b>-145.678</b>
<b>FFO</b>	<b>6.156.847.888</b>	<b>69.226.740</b>	<b>1,12%</b>	<b>6.148.046.526</b>	<b>68.422.983</b>	<b>1,11%</b>	<b>-0,1%</b>	<b>-1,2%</b>	<b>-803.757</b>

<sup>2</sup> Benchè il D.I. 925/2015 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 D.I. 394/2017.



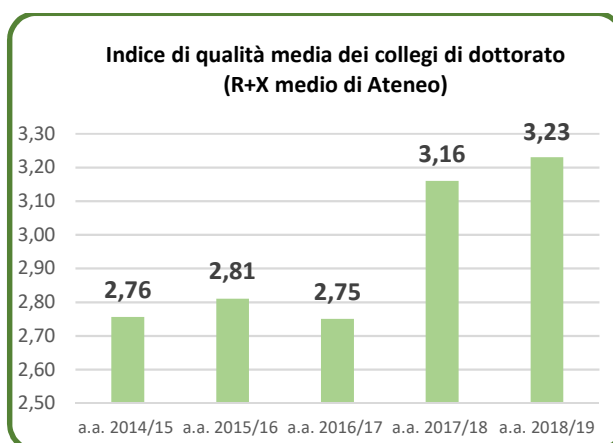
In particolare si rileva che:

- **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 "soli" 1,7 milioni di euro nel 2017, il nostro Ateneo ha visto diminuire il peso della propria quota base da 1,11% a 1,10%.
- **Quota base – costo standard:** il peso dell'Ateneo è passato da 1,04% a 1,08%. I dati dei due esercizi non sono in realtà perfettamente confrontabili considerato che, a partire dal FFO 2018, il MIUR ha preso in considerazione, oltre agli studenti regolari, anche gli studenti iscritti entro il primo anno fuori corso. L'incremento di peso del nostro Ateneo è comunque riconducibile al miglioramento del numero degli studenti regolari, conseguito grazie alle apposite azioni di piano strategico, anche se l'impatto economico che ne è derivato è stato modesto, risentendo del costo standard relativamente basso determinato per il nostro Ateneo.
- **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 2015-2017, è lievemente migliorato il peso riferito alle politiche di reclutamento del personale (passato da 0,94% nel 2017 a 0,95% nel 2018);
- **Quota premiale – autonomia responsabile:** 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), è proseguito il miglioramento già rilevato ai fini del FFO 2017 (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 DI DIDATTICA**

**Numeratore:** iscritti regolari all'a.a. con almeno 40 CFU nell'anno solare (es.: a.a. 2016/17 e a.s. 2017)  
**Denominatore:** Iscritti regolari all'a.a.



**INDICATORE DI RICERCA**

**Numeratore:** Somma indicatore A=(R+X) corsi accreditati nell'a.a.  
**Denominatore:** n. corsi accreditati a.a.

- **Intervento perequativo:** anche per il 2018 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 2019, tenuto conto della variabilità dei criteri di riparto e della conseguente impossibilità di programmare azioni di Ateneo che risultino incisive ai fini dell'assegnazione ministeriale, si prevede uno stanziamento in linea con il finanziamento dell'anno in corso, pari a 68,4 milioni di euro.

### **Contribuzione studentesca**

A partire dall'a.a. 2018/19, l'Ateneo ha rivisto le fasce di reddito e la relativa contribuzione, allineando la soglia di ISEE per l'esenzione totale a quella prevista dall'ARDISS per l'attribuzione delle borse di studio (€ 23.000, in precedenza pari a € 13.000). Tale revisione produrrà impatti economici, determinati per competenza, in misura parziale sul 2018 (3/12 a.a. 2018/19) e totale sull'esercizio 2019 (9/12 a.a. 2018/19 + 3/12 a.a. 2019/20).

Tenuto conto delle nuove tariffe, per la stima della contribuzione 2019 si è tenuto conto di:

- numero di studenti iscritti, come risultanti dalle statistiche aggiornate al 31 ottobre 2018, in incremento di circa 80 unità rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente; con riferimento ai soli immatricolati, si rileva un promettente aumento di oltre 400 studenti;
- 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. 2019/20.

Il ricavo di competenza 2019 è stato stimato in 20,5 milioni di euro.

A compensazione del minor introito legato alle esenzioni totali (previste dalla normativa vigente e applicabili in funzione della nuova tassazione UNIUD), per il finanziamento FFO per la "no tax area" si stima un importo in linea con l'assegnazione 2018, pari a 1 milione di euro.

### **Finanziamenti Regione FVG**

Si ipotizza costanza di importi e piano di impiego per il finanziamento regionale per il sistema universitario (LR 2/2011) spettante al nostro Ateneo (2,2 milioni di euro). Eventuali maggiori quote che dovessero essere riconosciute all'Ateneo saranno inserite nel bilancio solo a seguito di formalizzazione da parte della Regione.

Si confermano inoltre i finanziamenti a supporto delle professioni sanitarie (630 mila euro) e quelle delle borse di specializzazione medica (670 mila euro).

### **Altri finanziamenti**

Si ipotizzano costanti rispetto al 2018 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 2019**

### **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 2019,
- delle assunzioni programmate utilizzando i punti organico stimati dall'Ateneo,



- degli automatismi stipendiali legati a classi dei docenti;
- adeguamento ISTAT anno 2019 (Circolare MEF n. 31 del 29/11/2018).

Come già anticipato nella relazione di accompagnamento, prosegue nel 2019 la ripresa dei costi di personale, che 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 espone 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 2019 l'Ateneo ha deciso di investire risorse proprie per 6,9 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 14 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 2020 E 2021**

#### ***Ricavi***

- Si conferma lo stesso importo dello stanziamento FFO per il 2019 (68,4 milioni di euro)
- Si confermano le previsioni del 2019 per il gettito della contribuzione studentesca per corsi di laurea e laurea specialistica (20,5 milioni di euro) e del finanziamento FFO "no tax area" (1 milione di euro)
- Il finanziamento regionale a valere sulla L.R. 2/11 è previsto in linea con quello del 2019 pari a 2,2 milioni di euro
- Si ipotizzano costanti gli altri finanziamenti (Fondazione Friuli 800 mila euro e Azienda Sanitaria Universitaria Integrata 410 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 del 2021 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 2019-2021, 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 2019 il budget costi è pari a 23,2 milioni di euro la cui copertura è riconducibile a:

- ricavi derivanti da risconti passivi di esercizi precedenti al 2019 per circa 14,4 milioni di euro,
- utilizzo di riserve di patrimonio netto vincolate per la differenza pari a 8,8 milioni di euro, evidenziato, in linea con le disposizioni sull'equilibrio di bilancio del D.l. 19/2014 e del D.l. 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 2019 né per il 2020 e 2021. 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 2019**

Si illustra di seguito la composizione delle principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico 2019.

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).

<b>Descrizione</b>	<b>C.E. SENZA PROGETTI</b>
Tasse e contributi per laurea e laurea specialistica	20.500.000
Proventi da studenti per corsi post laurea	670.000
Tasse esami di stato, tirocini, test pre-immatricolazioni, diritti di segreteria, penalità da tasse	500.000
<b>Totale</b>	<b>21.670.000</b>

I proventi per la didattica, calcolati per competenza economica, comprendono i dati relativi agli incassi riferiti ai 9/12 dell'a.a. 2018/19 e ai 3/12 dell'a.a. 2019/20.

Come già illustrato nella sezione dedicata ai criteri di valutazione, il ricavo di competenza di questa voce per il 2019 è stimato in 20,5 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 400 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 "Tasse esami di stato, tirocini, test pre-immatricolazioni, diritti di segreteria, penalità da tasse" contiene la stima di ricavi per servizi diversi legati alle carriere degli studenti, per iscrizione a test di ammissione ed esami di stato all'esercizio delle professioni e per l'indennità di mora da mancato rispetto delle scadenze di versamento.

### 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'ultima quota di 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	126.100
<b>Totale</b>	<b>126.100</b>

## CONTRIBUTI

### Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

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

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi correnti da MIUR per FFO non finalizzato	68.400.000
Contributi correnti da MIUR per borse di specializzazione medica	7.988.000
Contributi correnti da MIUR per FFO - finanziamenti finalizzati	6.894.400
Contributi per investimenti da MIUR per edilizia	2.513.000
Contributi correnti da MIUR per borse di mobilità internazionale	1.138.000
Altri contributi correnti da MIUR e altre Amministrazioni centrali	155.600
<b>Totale</b>	<b>87.089.000</b>

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 2019 uno stanziamento per FFO (quota base + premiale + intervento perequativo) pari a 68,4 milioni di euro.

A questo si aggiungono le assegnazioni FFO finalizzate per borse di dottorato, mobilità degli studenti e assegni di tutorato (2,14 milioni di euro stimati in linea con le assegnazioni disponibili più recenti), le assegnazioni relative ai piani straordinari destinate all'assunzione di professori di I e II fascia e di ricercatori lett. b) (3,2 milioni di euro) e la quota 2019 stimata per la nuova programmazione triennale 2019-2021 (500 mila euro).

L'assegnazione di competenza per le borse di specializzazione mediche è pari a 7,98 milioni di euro e ad essa è correlato uno stanziamento lato costi nella pertinente voce dei "Costi per sostegno agli studenti".

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

Nella voce "Contributi correnti da MIUR per borse di mobilità internazionale" trova iscrizione l'assegnazione INDIRE per le borse di Erasmus studio e tirocinio, stimata in 1,14 milioni di euro.

Nella voce residuale "Altri contributi correnti da MIUR e altre Amministrazioni centrali" trova principalmente iscrizione la stima dell'assegnazione 5x1000.

## 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 ai sensi LR 2/2011	2.367.500
Contributi correnti da Regione FVG per borse di specializzazione medica	833.600
Contributi correnti da Regione FVG per corsi di laurea per professioni sanitarie	630.000
Altri contributi correnti da Regione FVG	345.700
Contributi per investimenti da Regione FVG - quota capitale mutui	1.427.400
Contributi da Province Autonome	100.000
<b>Totale</b>	<b>5.704.200</b>

Il principale finanziamento iscritto di provenienza regionale è quello attribuito ai sensi della L.R. 2/11 (finanziamento al sistema universitario): come già illustrato esponendo i criteri di valutazione, l'assegnazione prevista per il 2019 è pari a 2,2 milioni di euro. Qualora lo stanziamento venisse integrato in corso d'anno, come peraltro avvenuto nei passati esercizi, si provvederà ad assestarne il dato a bilancio, a seguito di comunicazioni ufficiali da parte della Regione. A questa si aggiungono 150 mila euro di assegnazione perequativa (attribuita ai sensi art. 6 bis della citata legge) che l'Ateneo prevede di ricevere anche per il 2019, in linea con quanto avvenuto nel 2017 e 2018.

Gli ulteriori contributi regionali comprendono i finanziamenti destinati a:

- copertura delle borse per specializzandi medici, quantificate in 834 mila euro,
- supporto dei costi delle professioni sanitarie attivate per l'a.a. 2018/19 (9/12) e 2019/20 (3/12) per un totale di 630 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,
- finanziamento di borse di studio per tirocini, per 85 mila euro.



A 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 (1,06 milioni di euro) trova iscrizione nella sezione dei “Proventi e oneri finanziari” in quanto a copertura degli interessi passivi da corrispondere alla CDP sui mutui in essere.

Infine, l’importo di 100 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	15.800
<b>Totale</b>	<b>15.800</b>

L’importo è riferito al contributo della provincia di Udine destinato 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	573.600
<b>Totale</b>	<b>573.600</b>

L’importo di 574 mila euro è interamente riferito alla quota di competenza residua 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	596.300
<b>Totale</b>	<b>596.300</b>

In questa voce trovano principalmente iscrizione i contributi dall’Università di Trieste per la copertura di borse di dottorato del 32°, 33° e 34° ciclo per complessivi 449 mila euro e i rimborsi parziale di costi stipendiali dei docenti che prestano la loro attività in convenzione presso altri Atenei.



## 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 Aziende Ospedaliere e altri istituti sanitari	754.100
Contributi da istituti di ricerca pubblici	215.000
<b>Totale</b>	<b>969.100</b>

Nella voce "Contributi da Aziende Ospedaliere e altri istituti sanitari" sono compresi i contributi dell'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata di Udine per l'acquisto di risorse elettroniche della Biblioteca medica (410 mila euro) e per la copertura stipendiale di due posti di professore associato di area medica (140 mila euro) e i finanziamenti di altri istituti sanitari (es. CRO di Aviano) per borse di specializzazione medica e borse di dottorato (204 mila euro).

I restanti contributi si riferiscono principalmente al finanziamento INFN di un posto di professore straordinario a tempo determinato (101 mila euro) e a finanziamenti per borse di dottorato (77 mila euro).

## Contributi da altri (privati)

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Contributi da Fondazioni	1.021.700
Contributi da imprese italiane	196.600
<b>Totale</b>	<b>1.218.300</b>

Lo stanziamento di 1,02 milioni di euro comprende il contributo della Fondazione Friuli per 800 mila euro, stimato in linea con le assegnazioni riconosciute nel 2018. In attesa del perfezionamento dell'accordo attuativo 2019, che definirà le iniziative finanziate, è stato stanziato lo stesso importo anche lato costi nell'ambito della categoria "Altri costi". L'importo residuale di 222 mila euro è riferito al contributo delle Fondazioni Mach e Kessler per la copertura di borse di dottorato dei cicli attivi nel 2019.

Nella presente voce trovano infine iscrizione i finanziamenti da parte di imprese italiane, per complessivi 197 mila euro, destinati alla copertura di borse di dottorato di ricerca.

## ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Proventi patrimoniali	118.800
Recuperi e rimborsi	100.000
Proventi da cessioni di beni e servizi	46.500
<b>Totale</b>	<b>265.300</b>

La voce principale di questa categoria è riferita agli affitti di azienda a favore delle ditte che attualmente occupano gli spazi per la gestione dei bar (119 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	49.691.000
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	878.700
Docenti a contratto	950.000
Esperti linguistici	1.260.200
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	114.000
<b>Totale</b>	<b>52.893.900</b>

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

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	47.301.200	3.119.800	50.421.000
Retribuzioni ricercatori a tempo determinato	2.228.200	130.500	2.108.700
Retribuzioni docenti a tempo determinato	94.400	6.200	100.600
Altri costi per personale docente e ricercatore	67.200	-	67.200
<b>TOTALE</b>	<b>49.691.000</b>	<b>3.256.500</b>	<b>52.697.500</b>

Come già ampiamente segnalato nella relazione di accompagnamento, si ricorda che, dopo anni di calo costante dei costi stipendiali per effetto dell'elevato numero di pensionamenti e del blocco degli incrementi stipendiali, a partire dal 2018 subisce un'inversione di tendenza. Nell'arco del triennio 2019-2021, infatti, il costo per stipendi del personale docente e ricercatore a tempo indeterminato è stimato in incremento di 5,7 milioni di euro, come già ampiamente illustrato nella relazione di accompagnamento.



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

L'importo di 878 mila 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),
- contributo Regione FVG L.R. 34/2015 per l'avvio di assegni in area umanistica (250 mila euro),
- piano di supporto alla ricerca, finanziato con riserve vincolate di patrimonio netto (229 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. 2018/19 e 3/12 dei costi stimati per l'a.a. 2019/20). Il budget complessivo a carico Ateneo è stimato in 950 mila euro.

- [Collaboratori linguistici](#)

Lo stanziamento di 1,26 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	941.100	63.900	1.005.000
Retribuzioni collaboratori linguistici a tempo determinato	248.100	16.900	265.000
TFR collaboratori linguistici a tempo indeterminato	56.000	-	56.000
TFR collaboratori linguistici a tempo determinato	15.000	-	15.000
<b>TOTALE</b>	<b>1.260.200</b>	<b>80.800</b>	<b>1.341.000</b>

- [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.

	Retribuzioni lorde e oneri sociali	IRAP	Costo aziendale
Operai agricoli a tempo determinato	106.000	9.000	115.000
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	8.000	-	8.000
<b>TOTALE</b>	<b>114.000</b>	<b>9.000</b>	<b>123.000</b>

## 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	19.061.000
<b>Totale</b>	<b>19.061.000</b>

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	TOTALE
Retribuzioni a Direttore Generale	223.400	14.800	238.200
Retribuzioni a personale dirigente e tecnico amministrativo a tempo indeterminato	15.947.600	1.043.000	16.990.600
Retribuzioni a personale tecnico amministrativo con contratto flessibile	1.211.500	86.500	1.298.000
Competenze accessorie	1.036.000	50.800	1.086.800
Altri costi per personale tecnico amministrativo	642.500	0	642.500
<b>Totale</b>	<b>19.061.000</b>	<b>1.195.100</b>	<b>20.256.100</b>

- [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 indeterminato è pari a 17 milioni di euro, comprensivi di IRAP.

L'analisi di dettaglio dell'andamento di questa voce di costo, sia per il 2019 che per l'intero triennio 2019-2021, 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 2019, per un totale di 1,09 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 1,3 milioni di 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 presentati nella sezione dei costi di personale dedicato alla didattica e alla ricerca) rispetta il limite previsto dall'art. 9 co. 28 L. 122/2010 e art. 1 co. 188 L. 266/05, come dimostrato dalla seguente tabella.

<b>LIMITE ex art. 9 co. 28 L. 122/2010 e art. 1, co. 188 L. 266/05</b>	<b>1.232.329</b>
--	------------------

<b>COSTI PER CONTRATTI FLESSIBILI</b>	<b>BUDGET 2019</b>
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	1.176.000
Co.co.co. Amministrative	122.000
Collaboratori linguistici a tempo determinato	280.000
Operai agricoli a tempo determinato	115.000
<b>TOTALE (A)</b>	<b>1.693.000</b>

<b>FINANZIAMENTI ESTERNI A COPERTURA</b>	<b>BUDGET 2019</b>
Finanziamento Regione FVG ex LR 2/2011	717.500
<b>TOTALE (B)</b>	<b>717.500</b>

<b>COSTO CONTRATTI A CARICO ATENEO (A-B)</b>	<b>975.500</b>
--	----------------

- [Altri costi per personale tecnico amministrativo](#)

La voce include i fondi destinati alla copertura dei costi di missione, formazione, buoni pasto, contributi asili nido, sussidi e benefit per tutto il personale tecnico-amministrativo, stimati in complessivi 642 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.

<b>Descrizione</b>	<b>C.E. SENZA PROGETTI</b>
Borse ai medici in formazione specialistica	8.947.700
Borse ai dottorandi di ricerca e per perfezionamento all'estero	4.174.200
Borse per mobilità internazionale	1.748.300





Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Trasferimenti ad altri Atenei per borse di dottorato	828.300
Collaborazioni studenti (tutorato, 150 ore, tirocini)	496.500
Altri costi per sostegno agli studenti	105.000
<b>Totale</b>	<b>16.300.000</b>

Le borse destinate ai medici in formazione specialistica, stimate in 8,9 milioni di euro, sono completamente finanziate dal MIUR (7,98 milioni di euro), dalla Regione FVG (834 mila euro) e da altri enti pubblici e privati (126 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 2019 (32°, 33° e 34°). Tali borse hanno diverse fonti di copertura: il MIUR (1,5 milioni di euro), l'Ateneo (1 milione di euro), enti pubblici o privati (1,7 milioni di euro) i cui ricavi sono inseriti tra i proventi operativi precedentemente analizzati.

A questo costo, si aggiungono 828 mila euro di trasferimenti a SISSA, Università di Trieste, Ca' Foscari e IUAV 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 1,7 milioni di euro, completamente finanziate dall'Unione Europea attraverso l'Agenzia Indire e dal MIUR nell'ambito del FFO finalizzato.

L'importo di 496 mila euro comprende le collaborazioni da parte di studenti cui corrisponde un compenso (contratti 150 ore, tirocini, attività di tutoraggio).

Nella voce "Altri costi per sostegno agli studenti" sono, infine, allocate le risorse pari a 105 mila euro 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 editoriale.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Costi per pubblicazioni e attività editoriale	16.000
<b>Totale</b>	<b>16.000</b>

L'importo di 16 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	15.800
<b>Totale</b>	<b>15.800</b>

Questa voce accoglie il budget per l'acquisto di materiali di consumo destinati ai laboratori, motivo per cui la quasi totalità dello stanziamento è iscritta nella sezione dei progetti. Nel corso del 2019 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	257.000
<b>Totale</b>	<b>257.000</b>

### Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali

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

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Manutenzione e gestione strutture	6.205.300
Acquisti di servizi	4.921.000
Utenze e canoni	2.420.000
<b>Totale</b>	<b>13.546.300</b>

Si riporta di seguito il dettaglio per tipologia di costo.

- [Manutenzione e gestione delle strutture](#)

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Riscaldamento e condizionamento	1.500.000
Servizi di vigilanza	1.500.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e impianti	1.421.800
Pulizia	1.395.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni mobili	301.200
Trasporti e facchinaggio	87.300
<b>Totale</b>	<b>6.205.300</b>

Il budget per i costi di funzionamento e manutenzione degli immobili dell’Ateneo è in incremento rispetto al preconsuntivo 2018, per effetto dei costi di gestione di nuove sedi universitarie e dell’incremento dei costi di mercato.

- [Acquisto di servizi](#)

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Servizi di abbonamento a risorse elettroniche per biblioteche	2.312.000



Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Servizi informatici	1.430.600
Assicurazioni	315.300
Sanificazioni e smaltimento rifiuti	76.400
Supporto e certificazione	189.700
Collaborazioni tecniche, amministrative e legali	178.500
Pubblicità obbligatoria e discrezionale	72.900
Analisi, studi, indagini e traduzioni, certificazioni	92.600
Servizi sanitari	73.000
Servizi di stampa e riproduzione	57.500
Servizi ristorazione e catering	53.000
Posta e spedizioni con corriere	37.700
Altri servizi	31.800
<b>Totale</b>	<b>4.921.000</b>

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

Le voci più rilevanti riguardano i servizi di accesso alle banche dati on line delle biblioteche ed i servizi informatici (per lo più riferiti al gestionale UGOV).

- Utenze e canoni

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Utenze e canoni per energia elettrica, acqua e gas	2.108.000
Utenze e canoni per reti di trasmissione	200.000
Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile	112.000
<b>Totale</b>	<b>2.420.000</b>

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	429.800
<b>Totale</b>	<b>429.800</b>



## 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	203.900
Licenze software	116.900
Noleggi e leasing	79.400
<b>TOTALE</b>	<b>400.200</b>

## 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	7.448.400
Rimborsi tasse agli studenti	400.000
Gettoni e missioni ai membri degli organi istituzionali	343.300
Compensi per commissari di concorso esterni	303.600
Quote associative	122.100
Compensi e rimborsi spese a relatori esterni	99.500
<b>TOTALE</b>	<b>8.716.900</b>

L'importo di 7,4 milioni di euro si riferisce ad accantonamenti di fondi, a valere per lo più su finanziamenti finalizzati, in attesa di riparto. Nel dettaglio, tra le voci più significative si ricordano:

- 2,5 milioni di euro a supporto del piano strategico di ateneo;
- 1,5 milioni di euro per i costi del piano di miglioramento della VQR3
- 800 mila euro relativi al finanziamento della Fondazione Friuli, del quale si attende la formalizzazione;
- 455 mila euro di attività finanziate dalla LR 2/2011;
- 630 mila euro a valere sul finanziamento regionale a supporto dei corsi di laurea delle professioni sanitarie;
- 440 mila euro per i costi di funzionamento e per costi di didattica dei dipartimenti;
- 420 mila euro da ripartire tra le scuole di specializzazione, a valere sulla contribuzione dei relativi studenti;
- 240 mila euro per il fondo aggiornamento scientifico dei docenti, da ripartire tra i dipartimenti in base alle afferenze.

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.

Ai fini di allinearsi a quanto previsto dalla nota tecnica n. 4 emanata dalla Commissione COEP, sono inseriti nella sezione "Altri costi" anche i rimborsi tasse agli studenti, in precedenza iscritti nella sezione "Costi a favore degli studenti".



## 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 2019. L'importo totale è stimato in 6,9 milioni di euro.

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	412.800
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.533.700
<b>TOTALE</b>	<b>6.946.500</b>

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	4.247.700	2.286.000	6.533.700
Beni immateriali	259.900	152.900	412.800
<b>TOTALE AMMORTAMENTI</b>	<b>4.507.600</b>	<b>2.438.900</b>	<b>6.946.500</b>
Contributo MIUR	2.513.000	-	2.513.000
Contributo Regione FVG	1.408.900	144.600	1.553.500
Riserve vincolate di Patrimonio (Piano strategico)	-	1.004.400	1.004.400
Proventi straordinari	70.300	-	70.300
<b>TOTALE COPERTURE</b>	<b>3.992.200</b>	<b>1.149.000</b>	<b>5.141.200</b>
			-
<b>TOTALE AMMORTAMENTI A CARICO ATENEO</b>	<b>515.400</b>	<b>1.289.900</b>	<b>1.805.300</b>

## ACCANTONAMENTI PER RISCHI ED ONERI

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Accantonamento a fondo premialità studenti	150.000
Accantonamento a Fondo Rendite INAIL	75.000
Accantonamento a fondo incentivi per funzioni tecniche (art. 113 D.Lgs. 50/2016)	40.000
<b>TOTALE</b>	<b>265.000</b>

Nella voce "Accantonamenti per rischi ed oneri" sono stanziati budget di costi di competenza di cui non è noto il né il valore né il momento di liquidazione: 150 mila euro per il fondo premialità studenti, 75 mila euro per fondo di gestione pratiche INAIL, 40 mila euro per il fondo incentivi per funzioni tecniche.



## 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	244.500
Rimborsi allo Stato	159.100
Altri oneri diversi	1.100
<b>TOTALE</b>	<b>404.700</b>

Si riporta di seguito il dettaglio delle riduzioni applicate dall'Ateneo di Udine per l'anno 2019.

Disposizioni di contenimento	Valore di riferimento per calcolo limite	Limite di spesa	Riduzione di spesa	Versamento al MEF
	a	b = a x limite	d = a - c	e = a - b
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>				
Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi)	-	-	-	-
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010)	323.000	290.346	29.035	29.035
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	35.500	7.100	35.500	28.400
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)	-	-	-	-
Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi)	31.000	24.800	6.200	6.200
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati 1% del valore dell'immobile utilizzato)	171.103.310	3.422.066	1.015.000	-
<b>TOTALE Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>				<b>63.635</b>

<b>Applicazione D.L. n. 112/2008, conv. L. n. 133/2008</b>	
Disposizione	versamento
Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale)	-
Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16)	-
Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed internazionali)	95.338
<b>TOTALE Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>	<b>95.338</b>

<b>Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011</b>	
Disposizione	versamento
Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici)	0
<b>TOTALE Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011</b>	

<b>TOTALE</b>				<b>158.973</b>
---------------	--	--	--	----------------



### 5.3.3 PROVENTI E ONERI FINANZIARI

In questa sezione sono iscritti i costi degli interessi passivi – pari a 1,05 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	1.057.900
Interessi passivi su mutui e altri oneri finanziari	-1.057.900
<b>TOTALE</b>	<b>0</b>

### 5.3.4 PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Descrizione	C.E. SENZA PROGETTI
Proventi straordinari	320.300
Oneri straordinari	(100.000)
<b>TOTALE</b>	<b>220.300</b>

I proventi straordinari comprendono l'ultima quota del contributo regionale su mutui in essere di 250 mila euro e la quota di competenza pari a 70 mila euro del provento a copertura dell'ammortamento dell'immobile donato all'Ateneo dall'ex Consorzio Friuli.

Nella voce "Oneri straordinari" sono stati prudenzialmente accantonate risorse per 100 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	4.571.400
IRES SU attività commerciale	180.000
<b>TOTALE</b>	<b>4.751.400</b>

La principale voce della sezione imposte riguarda il costo per IRAP retributivo e produttivo (4,5 milioni di euro) e per l'IRES dovuta sull'attività commerciale svolta dai dipartimenti (180 mila euro).



## 5.4 IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019

Il budget degli investimenti ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali e immateriali previsti per il 2019, riassunti per tipologia di investimento nella successiva tabella:

INVESTIMENTI	BUDGET 2019
Manutenzioni straordinarie di immobili	3.927.000
Impianti e attrezzature non scientifiche	2.020.000
Attrezzature scientifiche	1.021.200
Arredi	382.000
Software	69.000
Altre immobilizzazioni materiali	35.000
<b>INVESTIMENTI FINANZIATI DALL'ATENEO</b>	<b>7.454.200</b>
Progetti di edilizia in corso finanziati dalla Regione FVG	14.054.100
<b>INVESTIMENTI FINANZIATI DALLA REGIONE FVG</b>	<b>14.054.100</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>21.508.300</b>

L'ateneo finanzia con risorse proprie 7,4 milioni di euro di investimenti, stanziamento che tiene conto di 608 mila 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 2019-2021 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 14 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: 5,6 milioni di euro;
- Ristrutturazione della sezione femminile dell'ex Collegio Renati: 3,4 milioni di euro;
- Ristrutturazione laboratori di medicina ex Ancelle: 2,9 milioni di euro;
- Ristrutturazione dell'ex chiesa di S. Lucia: 1,2 milioni di euro.





## 5.5 STATO PATRIMONIALE 2017-2021

	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>					
<b>I - Immobilizzazioni immateriali:</b>					
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	-	-	-	-	-
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	217.693	188.712	141.610	113.186	120.356
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	110.392	151.863	116.370	95.752	84.174
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	61.772	136.908	136.908	136.908	136.908
5) Altre immobilizzazioni immateriali	7.461.349	7.201.584	6.941.819	6.682.054	6.422.289
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>7.851.206</b>	<b>7.679.067</b>	<b>7.336.707</b>	<b>7.027.900</b>	<b>6.763.727</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali:</b>					
1) Terreni e fabbricati	68.087.080	64.358.574	63.958.384	60.901.677	57.766.631
2) Impianti e attrezzature	3.157.110	3.914.516	5.027.025	4.986.871	4.637.018
3) Attrezzature scientifiche	2.682.221	5.537.655	5.055.637	4.053.702	3.081.860
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	405.841	436.441	436.441	436.441	436.441
5) Mobili e arredi	218.637	233.152	521.805	421.312	335.670
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	5.325.664	6.789.166	20.843.266	25.585.366	25.585.366
7) Altre immobilizzazioni materiali	97.458	83.996	79.524	48.777	26.135
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>79.974.011</b>	<b>81.353.500</b>	<b>95.922.082</b>	<b>96.434.146</b>	<b>91.869.121</b>
<b>III - Immobilizzazioni Finanziarie</b>	<b>1.488.383</b>	<b>1.488.383</b>	<b>1.488.383</b>	<b>1.488.383</b>	<b>1.488.383</b>
<b>TOTALE A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>89.313.600</b>	<b>90.520.950</b>	<b>104.747.172</b>	<b>104.950.429</b>	<b>100.121.231</b>
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>					
<b>I - Rimanenze</b>	<b>15.480</b>	<b>15.480</b>	<b>15.480</b>	<b>15.480</b>	<b>15.480</b>
<b>II - CREDITI (con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo)</b>					
1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	21.405.756	16.266.298	15.772.298	15.003.298	15.075.898
2) Crediti verso Regioni e Province Autonome	57.272.699	56.547.858	53.066.988	50.621.178	48.343.323
3) Crediti verso altre Amministrazioni locali	202.400	102.645	118.445	118.445	118.445
4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	2.814.755	2.191.319	2.764.919	2.552.519	2.552.519
5) Crediti verso Università	1.607.780	1.595.561	1.591.861	1.541.361	1.504.861
6) Crediti verso studenti per tasse e contributi	13.560.186	14.286.014	15.956.014	15.626.014	15.296.014
7) Crediti verso società ed enti controllati	-	-	-	-	-
8) Crediti verso altri (pubblici)	2.088.127	1.828.275	1.897.375	2.027.475	2.002.075
9) Crediti verso altri (privati)	10.070.383	8.918.544	9.331.844	9.118.644	9.053.644
<b>Totale crediti</b>	<b>109.022.086</b>	<b>101.736.514</b>	<b>100.499.744</b>	<b>96.608.934</b>	<b>93.946.779</b>
<b>III - Attività finanziarie</b>	-	-	-	-	-
<b>IV - Disponibilità liquide:</b>					
1) Depositi bancari e postali	75.022.681	75.239.089	54.193.566	44.787.373	37.097.263
2) Denaro e valori in cassa	4.116	32.006	32.006	32.006	32.006
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>75.026.797</b>	<b>75.271.095</b>	<b>54.225.572</b>	<b>44.819.379</b>	<b>37.129.269</b>
<b>TOTALE B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>184.064.363</b>	<b>177.023.089</b>	<b>154.740.796</b>	<b>141.443.793</b>	<b>131.091.528</b>
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>					
c1) Ratei e risconti attivi	392.534	392.534	392.534	392.534	392.534
<b>TOTALE C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>392.534</b>	<b>392.534</b>	<b>392.534</b>	<b>392.534</b>	<b>392.534</b>
<b>D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>					
d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o co-finanziate in corso	-	-	-	-	-
<b>TOTALE D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>273.770.497</b>	<b>267.936.572</b>	<b>259.880.501</b>	<b>246.786.755</b>	<b>231.605.292</b>



<b>PASSIVO</b>	<b>31.12.2017</b>	<b>31.12.2018</b>	<b>31.12.2019</b>	<b>31.12.2020</b>	<b>31.12.2021</b>
<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>					
<b>I - FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEIO</b>	<b>6.770.845</b>	<b>6.770.845</b>	<b>6.770.845</b>	<b>6.770.845</b>	<b>6.770.845</b>
<b>II - PATRIMONIO VINCOLATO</b>					
1) Fondi vincolati destinati da terzi	-	-	-	-	-
2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali	11.940.702	17.123.281	11.266.781	8.024.081	5.897.081
3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)	17.442.203	16.409.870	7.606.486	4.157.783	1.325.689
<b>Totale patrimonio vincolato</b>	<b>29.382.905</b>	<b>33.533.151</b>	<b>18.873.267</b>	<b>12.181.864</b>	<b>7.222.770</b>
<b>III - PATRIMONIO NON VINCOLATO</b>					
1) Risultato esercizio	-	-	-	-	-
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	25.516.437	22.329.437	22.329.437	20.729.437	17.129.437
3) Riserve statutarie	-	-	-	-	-
<b>Totale patrimonio non vincolato</b>	<b>25.516.437</b>	<b>22.329.437</b>	<b>22.329.437</b>	<b>20.729.437</b>	<b>17.129.437</b>
<b>TOTALE A) PATRIMONIO NETTO</b>	<b>61.670.187</b>	<b>62.633.433</b>	<b>47.973.549</b>	<b>39.682.146</b>	<b>31.123.052</b>
<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>7.818.139</b>	<b>6.848.139</b>	<b>7.113.139</b>	<b>7.348.139</b>	<b>7.463.139</b>
<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	<b>1.242.629</b>	<b>1.316.629</b>	<b>1.387.629</b>	<b>1.458.629</b>	<b>1.529.629</b>
<b>D) DEBITI</b>					
1) Mutui e Debiti verso banche	33.399.860	30.669.151	27.834.112	25.542.921	23.166.585
2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali	651.042	587.324	587.324	587.324	587.324
3) Debiti verso Regione e Province Autonome	30.000	159.102	159.102	159.102	159.102
4) Debiti verso altre Amministrazioni locali	-	-	-	-	-
5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo	-	-	-	-	-
6) Debiti verso Università	1.045.886	989.914	989.914	989.914	989.914
7) Debiti verso studenti	196.951	177.673	177.673	170.717	172.858
8) Acconti	-	-	-	-	-
9) Debiti verso fornitori	3.890.437	4.771.427	6.478.263	4.271.678	4.559.803
10) Debiti verso dipendenti	1.813.123	1.647.036	1.731.482	1.607.686	1.582.819
11) Debiti verso società o enti controllati	37.791	-	-	-	-
12) Debiti altri debiti	1.501.437	1.569.604	1.481.761	1.403.918	1.457.931
<b>TOTALE D) DEBITI</b>	<b>42.566.527</b>	<b>40.571.231</b>	<b>39.439.631</b>	<b>34.733.260</b>	<b>32.676.336</b>
<b>E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>					
e1) Contributi agli investimenti	101.179.479	95.831.736	104.761.436	104.612.136	99.819.236
e2) Ratei e risconti passivi	26.491.114	27.582.300	26.441.000	25.563.900	25.493.900
<b>TOTALE E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI</b>	<b>127.670.593</b>	<b>123.414.036</b>	<b>131.202.436</b>	<b>130.176.036</b>	<b>125.313.136</b>
<b>F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>					
f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso	32.802.422	33.153.104	32.764.117	33.388.545	33.500.000
<b>TOTALE F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO</b>	<b>32.802.422</b>	<b>33.153.104</b>	<b>32.764.117</b>	<b>33.388.545</b>	<b>33.500.000</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>273.770.497</b>	<b>267.936.572</b>	<b>259.880.501</b>	<b>246.786.755</b>	<b>231.605.292</b>

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 2017, è stato prima necessario stimare – sulla base dei valori derivanti dal Conto economico preconsuntivo 2018 – la situazione patrimoniale al 31.12.2018. Sono stati quindi proiettati i valori che gli



elementi dell'attivo e del passivo presumibilmente avranno alla chiusura di ciascun esercizio del triennio 2019-2021, 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 2019-2021 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 16,4 milioni di euro nel triennio in funzione dell'utilizzo delle stesse per le attività relative al piano strategico, al piano di supporto alla ricerca e al piano di miglioramento della VQR.

Le "Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)" si decremantano invece per 15 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 2021, la consistenza del Patrimonio netto non vincolato – pari a 17,3 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 2019

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	57.939.869
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	4.460.054
		07.5	R&S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post-universitaria	09.4	Istruzione superiore	60.931.155
	Diritto allo studio nell'istruzione università	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	3.705.559
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-
Servizi generali	Indirizzo Politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	289.250
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	35.605.671
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	-
				<b>162.931.558</b>