



**BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE
TRIENNALE
2020-2022**

SOMMARIO

BUDGET ECONOMICO	2
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	5
PREMESSA	6
IL PROCESSO DI BUDGETING	6
ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO 2020-22	9
CA.4 PROVENTI OPERATIVI	9
CG.3 COSTI OPERATIVI	10
GESTIONE FINANZIARIA, STRAORDINARIA E FISCALE	11
ANALISI DEL BUDGET INVESTIMENTI 2020-22.....	13
BUDGET UNICO DI ATENEO 2020-22: I RISULTATI.....	14
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE ...	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.
ALLEGATO 1: BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2020-22 PER UNITÀ ANALITICA (AREA)	19

Nota Integrativa al Bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2020-22

BUDGET ECONOMICO

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
A)PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	8.449.719	8.449.719	8.449.719
1) Proventi per la didattica	7.973.395	7.973.395	7.973.395
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	0	0	0
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	476.324	476.324	476.324
II. CONTRIBUTI	31.352.522	31.352.522	31.352.522
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	29.098.356	29.098.356	29.098.356
2) Contributi Regioni e Province autonome	711.666	711.666	711.666
3) Contributi altre Amministrazioni locali	0	0	0
4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del mondo	1.342.500	1.342.500	1.342.500
5) Contributi da Università			
6) Contributi da altri (pubblici)	0	0	0
7) Contributi da altri (privati)	200.000	200.000	200.000
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.935.274	1.935.274	1.935.274
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	280.828	280.828	280.828
2) Altri proventi	1.654.446	1.654.446	1.654.446
3) Trasferimenti attivi interni			
VI. VARIAZIONI RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI OPERATIVI (A)	41.737.516	41.737.516	41.737.516

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	28.704.278	29.029.122	29.065.548
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	16.890.623	17.396.384	17.845.147
a) docenti/ricercatori	12.276.562	12.782.323	13.231.086
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti ecc)	1.904.000	1.904.000	1.904.000
c) Docenti a contratto	1.346.838	1.346.838	1.346.838
d) Esperti linguistici			
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.363.223	1.363.223	1.363.223
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	11.126.097	10.946.180	10.533.843
3) Altri costi specifici	687.557	686.557	686.557
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.126.297	10.988.069	10.941.138
1) Costi per sostegno agli studenti	2.465.957	2.484.730	2.437.798
2) Costi per il diritto allo studio	392.500	242.500	242.500
3) Costi per l'attività editoriale	30.000	30.000	30.000
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	160.148	155.148	155.148
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	148.897	148.897	148.897
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	413.946	413.946	413.946
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	3.735.262	3.733.262	3.733.262
9) Acquisto altri materiali	98.320	98.320	98.320
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	993.243	993.243	993.243
12) Altri costi	2.688.023	2.688.023	2.688.023
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.255.414	2.255.414	2.255.414
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	20.375	20.375	20.375
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	2.235.039	2.235.039	2.235.039
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.220.786	1.220.786	1.220.786
TOTALE COSTI OPERATIVI (B)	43.306.775	43.493.392	43.482.886
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-1.569.259	-1.755.876	-1.745.370
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-2.500	-2.500	-2.500
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	-2.500	-2.500	-2.500
3) Utili e perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi			
2) Oneri			
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	160.200	160.200	160.200
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.731.959	-1.918.576	-1.908.070
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	931.740	931.740	931.740
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO A COPERTURA DEI DEFICIT DI ESERCIZIO	800.219	986.836	976.330
RISULTATO A PAREGGIO	0	0	0

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

VOCE	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2020	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2021	STANZIAMENTO ESERCIZIO 2022
INVESTIMENTI	2.341.870	1.876.870	1.876.870
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	381.500	381.500	381.500
COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	80.000	80.000	80.000
DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNERIA	1.500	1.500	1.500
CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI			
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-
MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	300.000	300.000	300.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.960.370	1.495.370	1.495.370
TERRENI E FABBRICATI	1.264.500	1.160.000	1.160.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	634.200	334.200	334.200
MOBILI E ARREDI	61.670	1.170	1.170
PATRIMONIO LIBRARIO OPERE D'ARTE D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	-	-	-
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-
PARTECIPAZIONI	-	-	-

PREMESSA

La Legge 240/2010 ha delegato il Governo ad adottare la revisione della disciplina concernente la contabilità degli atenei, al fine di consentire l'individuazione della esatta condizione patrimoniale ed economica, maggiore trasparenza, omogeneità e coerenza con la programmazione triennale.

Il D. Lgs 27 gennaio 2012 n. 18 ha disciplinato l'introduzione nelle università del sistema di contabilità economico-patrimoniale (CEP) e analitica e del bilancio unico disponendo altresì che le università strutturino il budget coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni didattiche e di ricerca, articolandola in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale.

Successivamente il Ministero dell'istruzione, dell'università e della ricerca (MIUR), di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze (MEF) ha emanato il decreto 14 gennaio 2014 n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e il decreto 16 gennaio 2014 n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi".

Infine è stato emanato il D.M. n. 925 del 10.12.2015 inerente gli schemi di budget economico e degli investimenti. Si rammenta che già nel 2015 la direzione generale Iuav ha ritenuto di adeguare la elaborazione del budget Iuav 2016 (prospetti di budget e nota illustrativa) alle indicazioni di quest'ultimo decreto, in anticipo sulla sua entrata in vigore.

Il D.I. 394/2017 ha infine revisionato e aggiornato il D.I. 19/2014 prevedendo tra l'altro nuovi schemi di bilancio, ridefinendo il bilancio previsionale non autorizzatorio e il rendiconto in contabilità finanziaria e aggiornando le codifiche SIOPE.

IL PROCESSO DI BUDGETING

Il budget è lo strumento attraverso il quale gli organi di governo danno attuazione operativa alle scelte strategiche di ateneo rendendo possibili attraverso l'allocazione delle risorse gli obiettivi da raggiungere.

L'iter diretto alla formazione del budget ha preso avvio a luglio 2019 attraverso una prima fase di previsione dei principali componenti dei proventi e dei costi e di richiesta di una prima riflessione sui dati previsionali da parte dei dirigenti. A ottobre i dirigenti hanno inviato le previsioni di budget autorizzatorio per l'anno 2020-22 che sono state integrate nel budget di ateneo, e successivamente discusse in incontri con la direzione generale a fine ottobre e nella prima metà di novembre.

In continuità con lo scorso anno è stato fatto un ulteriore sforzo rispetto alle previsioni inerenti i progetti di ricerca e di didattica al fine di avvicinare l'entità delle previsioni di

budget ai dati consuntivi e quindi di ridurre progressivamente le variazioni di budget avvicinando la previsione iniziale a quella definitiva.

Inoltre, coerentemente con quanto previsto dalle norme e come indicato dalle Linee Guida ANVUR per la gestione integrata del Ciclo della Performance delle università statali italiane (maggio 2015) dal feedback al Piano della Performance 2016-2018 inviato dall'ANVUR (dicembre 2016) e ribadito dalle indicazioni ANVUR sulle "Modifiche al decreto 150/2009 e implicazioni per il comparto università" (luglio 2017) e dalle "Linee guida per la gestione dei cicli della performance e del bilancio delle università italiane" (novembre 2018), a ciascun dirigente è stato richiesto di quantificare alcuni degli obiettivi di performance già indicati nel piano integrato Iuav 2018-20, oppure nuovi obiettivi 2020. Questi progetti saranno monitorati attraverso la contabilità analitica mediante la rilevazione nell'applicativo U-Gov contabilità.

Il percorso finalizzato alla approvazione del budget Iuav si è quindi concretizzato nella presentazione delle linee generali di costruzione del bilancio di previsione al senato accademico e della nota illustrativa al bilancio di previsione 2020-22 al senato accademico per il parere obbligatorio e infine al consiglio di amministrazione per l'approvazione definitive, nelle rispettive sedute di dicembre.

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2020, composto da budget economico e budget degli investimenti (articolo 1 comma 2, D.L.gs 18/2012);
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale 2020-22, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo (articolo 1 comma 2 D.L.gs 18/2012);
- c) nota illustrativa di accompagnamento al bilancio preventivo annuale e triennale, esplicativa dei principali proventi, oneri e investimenti;

All'interno della nota sono inoltre presenti:

- il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (articolo 1 comma 3 D.L.gs 18/2012) come modificato dal D.I. 394/2017;
- il prospetto per missioni e programmi (articolo 1 comma 1, D.I. 21/2014);
- il rendiconto finanziario previsionale

Il budget 2020-22 si compone di due prospetti:

a) il budget economico, che evidenzia i costi e i proventi di ciascun esercizio articolandoli secondo uno schema che adotta le voci del piano dei conti di contabilità generale previsto dal regolamento di contabilità e lo schema di raggruppamento dei conti indicato dal legislatore in conformità al D.M. del 10 dicembre 2015 n. 925 inerente gli schemi di budget economico e degli investimenti. La prima parte mette in evidenza i proventi operativi contrapponendoli ai costi operativi, mentre la seconda evidenzia il contributo che le altre

gestioni (finanziaria, straordinaria e fiscale) apportano al risultato presunto di esercizio;
b) il budget degli investimenti, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio.

ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO 2020-22

Il budget economico 2020-22 evidenzia costi e proventi per le unità analitiche (centri gestionali) dell'ateneo e per raggruppamenti di voci corrispondenti al terzo livello del piano dei conti. Esso, in virtù delle disposizioni del D.M. 925/2015 comprende ammortamenti e accantonamenti, oltre che tutte le altre componenti di reddito finalizzate alla determinazione del risultato economico.

Così come si è verificato lo scorso anno, i valori previsionali del bilancio contengono i dati stimati di costi e di proventi inerenti sia ai progetti di ricerca (MIUR, UE e FSE) e dei laboratori oltre che della didattica (master, Erasmus e Mibact) ed di altri progetti residuali (Fondazione Venezia). Si tratta di un importo complessivo per il 2020 di circa 5,1 milioni di proventi contro i 6 milioni relativi alla previsione per il 2019 e di un pari importo di costi; complessivamente tale integrazione nei valori modifica il risultato economico dell'esercizio solo per un valore residuale riguardante la copertura degli investimenti pari a euro 33.920.

CA.4 PROVENTI OPERATIVI

Come previsto dallo schema ministeriale di budget economico (DM 925/2015) i proventi sono classificati in: operativi (A), finanziari (C) e straordinari (E).

Rispetto al budget 2019 i proventi nel 2020 diminuiscono del 3% (euro 1.282.661); tale diminuzione è dovuta per euro 884.000 a minori attività progettuali e per euro 350.000 a minori entrate per contribuzione studentesca.

tabella 1

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2020	2021	2022
CG.4 PROVENTI OPERATIVI				41.737.516	41.737.516	41.737.516
	CA.4.10	PROVENTI PROPRI		8.449.719	8.449.719	8.449.719
		CG.4.10.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	7.973.395	7.973.395	7.973.395
		CG.4.10.03	RICERCHE CON FINANZ COMPETITIVI	476.324	476.324	476.324
	CA.4.11	CONTRIBUTI		31.352.522	31.352.522	31.352.522
		CG.4.11.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	29.098.356	29.098.356	29.098.356
		CG.4.11.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	711.666	711.666	711.666
		CG.4.11.04	CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI	1.342.500	1.342.500	1.342.500
		CG.4.11.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	200.000	200.000	200.000
	CA.4.12	ALTRI PROVENTI		1.935.274	1.935.274	1.935.274
		CG.4.12.01	ALTRI PROVENTI	1.654.446	1.654.446	1.654.446
		CG.4.12.02	TRASFERIMENTI ATTIVI INTERNI			
		UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' FINANZIARIA		280.828	280.828	280.828
	CA.4.14	VARIAZIONI LAVORI IN CORSO				

	CA.4.15	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
--	---------	--	--	--	--

I proventi operativi nel triennio sono sostanzialmente stabili e sono determinati da una previsione del contributo Miur (FFO) costante, frutto di una analisi per scenari dettagliata nella nota illustrativa al budget autorizzatorio 2020, e da una previsione di una contribuzione studentesca molto prudentiale di tenuta degli studenti iscritti in presenza di una normativa sulla tassazione (esenzioni e fasce ISEE) che ha già dispiegato i suoi effetti negativi sui proventi.

Gli “altri proventi” sono costanti e comprendono il risconto passivo a copertura degli ammortamenti di beni finanziati da terzi e l’utilizzo della riserva proveniente dalla contabilità finanziaria a copertura degli ammortamenti.

CG.3 COSTI OPERATIVI

I I costi sono classificati in operativi (B), finanziari (C), straordinari (E) e fiscali (F) come previsto dal nuovo schema ministeriale di budget economico.

Il totale dei costi operativi previsti nel triennio presenta un moderato aumento fra il 2020 e il 2021, per poi rimanere pressochè invariato nel 2022.

Va tuttavia evidenziato che nelle voci riferite ai costi del personale si assiste ad una progressiva contrazione delle spese per personale tecnico-amministrativo, legata sostanzialmente alla dinamica demografica ed al limitato turn over programmato nel prossimo triennio, e per contro ad un considerevole aumento delle spese per personale docente (+404mila euro nel 2020, +470mila euro nel 2021 e +1.009mila euro nel 2022) dovuto all’applicazione degli aumenti stipendiali di cui al DCPM del 3 settembre 2019 e agli scatti triennali non automatici.

Sono in moderata diminuzione i costi della gestione corrente.

tabella 2

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2020	2021	2022
CA.3 COSTI OPERATIVI				43.306.775	43.493.392	43.482.886
	CA.3.10	COSTI DEL PERSONALE		28.704.278	29.029.122	29.065.548
		CA.3.10.04	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI	12.276.562	12.782.323	13.231.086
		CA.3.10.05	PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)	1.904.000	1.904.000	1.904.000
		CA.3.10.06	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO	1.346.838	1.346.838	1.346.838
		CA.3.10.07	PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID	1.363.223	1.363.223	1.363.223
		CA.3.11.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	11.126.097	10.946.180	10.533.843

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2020	2021	2022
		CA.3.10.10	ALTRI COSTI SPECIFICI	687.557	686.557	686.557
	CA.3.11	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		11.126.297	10.988.069	10.941.138
		CA.3.10.01	SOSTEGNO A STUDENTI	2.465.957	2.484.730	2.437.798
		CA.3.10.02	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO	392.500	242.500	242.500
		CA.3.10.03	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	30.000	30.000	30.000
		CA.3.10.09	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	160.148	155.148	155.148
		CA.3.10.08	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	148.897	148.897	148.897
		CA.3.11.03	ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	413.946	413.946	413.946
		CA.3.11.04	ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	3.735.262	3.733.262	3.733.262
		CA.3.11.02	ACQUISTO MATERIALI	98.320	98.320	98.320
		CA.3.11.05	COSTI PER GODIM BENI DI TERZI	993.243	993.243	993.243
		CA.3.11.06	ALTRI COSTI GENERALI	2.688.023	2.688.023	2.688.023
	CA.3.12	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		2.255.414	2.255.414	2.255.414
		CA.3.12.01	AMMORTAMENTI	2.255.414	2.255.414	2.255.414
		CA.3.12.02	SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	0	0	0
	CA.3.14	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		0	0	0
	CA.3.16	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		1.220.786	1.220.786	1.220.786
		CA.3.16.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	576.850	576.850	576.850
		CA.3.16.02	TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI	643.936	643.936	643.936

GESTIONE FINANZIARIA, STRAORDINARIA E FISCALE

Le componenti non operative evidenziano importi molto marginali nella dinamica economica del budget.

tabella 3

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2020	2021	2022
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-2.500	-2.500	-2.500
	CA.4.13	PROVENTI FINANZIARI				
	CA.3.13	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		2.500	2.500	2.500
		CA.3.13.01	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	2.500	2.500	2.500
D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			-		
F	IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE			160.200	160.200	160.200
	CA.3.20	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE		160.200	160.200	160.200

		CA.3.20.01	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIP	160.200	160.200	160.200
--	--	-------------------	--	----------------	----------------	----------------

ANALISI DEL BUDGET INVESTIMENTI 2020-22

Gli investimenti previsti nel triennio sono improntati a garantire un percorso pluriennale di miglioramento delle condizioni di sicurezza e di funzionalità delle sedi, con l'obiettivo di contrastare da una parte l'ulteriore accumulo di deficit manutentivo dovuto alla scarsità delle risorse disponibili e dall'altra di ottimizzare la capacità e la risposta delle sedi stesse rispetto alle nuove esigenze organizzative e all'operazione pianificata di trasferimento nella nuova sede di San Sebastiano.

La voce di spesa più importante in termini di investimenti riguarda gli edifici a testimonianza dell'importante operazione di riqualificazione del patrimonio immobiliare dell'Ateneo; tra le altre voci si distinguono anche le migliorie su beni di terzi e le attrezzature informatiche.

L'aumento della spesa per investimenti 2020 è dovuta unicamente all'aggravio causato dai danni provocati dalle inondazioni del mese di novembre 2019 che hanno comportato la necessità di ulteriori risorse per euro 465.000.

Rimane pressochè invariata la previsione del successivo biennio 2021-22 rispetto al budget di previsione triennale 2019-21.

tabella 4

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2020	2021	2022
CA.1 INVESTIMENTI				2.341.870	1.876.870	1.876.870
	CA.1.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		381.500	381.500	381.500
		CA.1.10.01	COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	80.000	80.000	80.000
		CA.1.10.02	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	1.500	1.500	1.500
		CA.1.10.03	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI			
		CA.1.10.04	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-
		CA.1.10.05	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	300.000	300.000	300.000
	CA.1.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		1.960.370	1.495.370	1.495.370
		CA.1.11.01	TERRENI E FABBRICATI	1.264.500	1.160.000	1.160.000
		CA.1.11.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE	634.200	334.200	334.200
		CA.1.11.03	MOBILI E ARREDI	61.670	1.170	1.170
		CA.1.11.04	PATRIMONIO LIBRARIO OPERE D'ARTE D'ANTIQUARIATO E MUSEALI	-	-	-
		CA.1.11.05	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	-	-
	CA.1.12	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		-	-	-
		CA.1.12.01	PARTECIPAZIONI	-	-	-

BUDGET UNICO DI ATENEO 2020-22: I RISULTATI

Il prospetto di budget 2020-22 evidenzia il risultato economico presunto, derivante dalla differenza tra proventi complessivi (comprese le riserve di contabilità finanziaria a copertura dell'ammortamento di beni acquistati fino al 2012 ex art. 1 c. 3 DM 925/2015 e risconti a copertura di ammortamenti di beni acquisiti con finanziamenti esterni) e costi complessivi (compreso l'ammortamento annuale di tutti i beni acquistati).

Al risultato economico presunto 2020-22 si aggiunge l'utilizzo delle riserve formate in regime di contabilità economica, a copertura di ammortamenti di beni acquistati dopo il 01/01/2013, che per tutto il triennio sono pari a euro 931.740.

tabella 5

BUDGET ECONOMICO	2020	2021	2022
PROVENTI	41.737.516	41.737.516	41.737.516
di cui riserve CF e risconti passivi a copertura ammortamenti	1.323.674	1.323.674	1.323.674
COSTI	43.306.775	43.493.392	43.482.886
di cui ammortamenti	2.255.414	2.255.414	2.255.414
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	- 1.731.958	- 1.918.576	- 1.908.070
utilizzo di riserve di contabilità economica a copertura ammortamenti	931.740	931.740	931.740
SALDO primario	- 800.218	- 986.836	- 976.331
utilizzo di riserve accantonate a copertura deficit	800.218	986.836	976.331
SALDO a pareggio	0	0	0

La soluzione praticabile consiste nel coprire il deficit 2020-22, pari a euro 800.218 per il 2020, euro 986.836 per il 2021 e euro 976.331 per il 2022, mediante una eguale riduzione delle riserve a copertura deficit appositamente accantonate nel Bilancio d'esercizio 2018 approvato dal CdA del 17.04.2018 e che ammontano complessivamente a euro 6.233.116 quindi ampiamente capienti.

Si osserva che il tutto il deficit 2020-22 sconta principalmente l'aggravio di costi determinato unicamente dagli adeguamenti contrattuali avvenuti per il personale, sia per il personale Dirigente, a seguito del nuovo Contratto Nazionale approvato nei primi mesi del 2019, sia per il personale docente, a seguito dell'adeguamento determinato dal DPCM del 3.09.2019, sia per l'attivazione degli scatti stipendiali del personale docente che hanno andamento fortemente incrementale. Tali aggravii non sono stati garantiti dall'assegnazione Ministeriale, come era stato precedentemente indicato dalla Circolare MEF n. 14 del 29.04.2019 ma risultano totalmente a carico delle singole amministrazioni universitarie.

Tuttavia, l'attenzione deve essere posta in particolare sul fronte dei proventi che dipendono

essenzialmente da finanziamento ordinario e dai contributi studenteschi.

La seconda voce di bilancio che incide fortemente sul disequilibrio tra proventi e costi è il fondo di finanziamento ordinario che dal 2010 al 2019 è calato di circa 4 milioni e le tasse e contributi studenteschi, che nello stesso periodo sono calate di circa 2 milioni.

Sul fronte dei costi di esercizio, a partire dall'esercizio 2014 è stata attuata una politica di compressione che ha visto anche una importante riduzione dei finanziamenti destinati alla didattica, che sono passati da 3,7 milioni di euro del budget 2014 a circa 1,8 milioni di euro nel 2020.

In tale circostanze, l'obiettivo di raggiungere il pareggio di budget entro il 2021 non può essere realizzato.

Tale andamento si desume dalla tabella sottostante:

VOCI	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Budget 2017/2019	-1.278.880	-1.535.954	-1.963.495			
Budget 2018/2020		-731.442	-893.536	-555.202		
Budget 2019/2021			-782.264	-449.002	98.723	
Budget 2020/2022				-800.218	-986.836	976.331

Il prospetto di budget 2020-22 degli investimenti risulta il seguente:

tabella 6

BUDGET INVESTIMENTI	2020	2021	2022
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	381.500	381.500	381.500
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.960.370	1.495.370	1.495.370
TOTALE	2.341.870	1.876.870	1.876.870
utilizzo di riserve accantonate per investimenti futuri	2.341.870	1.876.870	1.876.870
SALDO A PAREGGIO	0	0	0

A copertura del budget investimenti 2020-22 saranno utilizzate parte delle riserve appositamente accantonate per investimenti futuri nel Bilancio d'esercizio 2018 approvato dal Consiglio di Amministrazione del 17.04.2019 e che ammontano a complessivi euro 7.463.650.

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE

Ai sensi dell'art. 4 del D. Lgs. 75/2017 che ha modificato l'art. 6 del D.Lgs 165/2001, che prevede l'obbligo di adozione di uno specifico Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale, si procede e definire il programma dei fabbisogni derivante dalla valutazione delle cessazioni, dei Punti Organico disponibili, e delle disponibilità di bilancio ad esso finalizzate. La programmazione viene valorizzata considerando i valori molto positivi degli indicatori per Iuav (ormai stabili da anni) che determinano il calcolo dei punti organico e che fanno pensare ad un totale reintegro (assegnazione pari al 100% delle cessazioni), e prevedendo in tal modo l'utilizzo delle risorse derivanti da cessazioni al 100% (più eventuale quota premiale). Per il 2019 l'Ateneo, a fronte di cessazioni per 6,10 PO ha visto un'assegnazione di 8,06 PO più una quota aggiuntiva di ulteriori 1,22 PO per un totale di 9,28 PO.

Piano del personale anno 2020

In base alla analisi delle cessazioni previste e delle attività da garantire a livello operativo (didattica e ricerca) e funzionale (amministrazione) il fabbisogno di PO per il 2020 si compone come segue:

CATEGORIE	UNITA'	PO	COSTO
Cessazioni 2019			
I fascia	6	6,00	
II fascia	1	0,70	
Ricercatori	1	0,50	
Totale docenti	8	7,20	813.600
PTA EP	1	0,40	
PTA D	3	0,90	
PTA C	10	2,50	
Totale PTA	14	3,80	429.400
Totale compless.	22	11,00	1.243.000
Assunzioni 2020			
I fascia	4	4,00*	
II fascia	2	1,40	
II fascia ex RDT b)	3	0,60	
Ricercatori TD B	2	1,00	
Totale docenti	11	7,00	791.000
PTA		4,05	
Totale PTA		4,05	457.650
Totale compless		11,05	1.248.650
PTA procedure 2019 da completare		1,45	163.850

* considerata valorizzazione piena di PO

Il valore in euro dei PO è puramente indicativo

Rispetto al precedente piano triennale 2019-21, si ricorda che con delibera del Consiglio di Amministrazione del 17.04.2019, successiva ad approfondite valutazioni con i Dirigenti delle aree, era stato riconsiderato il fabbisogno per l'anno 2020 con l'aggiunta di 1 PO per il Personale tecnico e amministrativo. Numericamente si è passati da un fabbisogno di 2,80 PO della precedente programmazione triennale, ad un fabbisogno di 3,80. In corso d'anno a seguito di cessazioni inattese, si sono manifestate ulteriori necessità di PO arrivando ad un fabbisogno di 4,05 PO.

Sono presenti in tabella anche 1,45 PO relativi alla programmazione del PTA 2019 in quanto le procedure sono in fase di svolgimento e si concluderanno nel 2020. Tali PO sono relativi ad assegnazioni di precedenti annualità.

Piano del personale anno 2021:

In base alla analisi delle cessazioni previste e delle attività da garantire a livello operativo (didattica e ricerca) e funzionale (amministrazione) il fabbisogno di PO per il 2021 si compone come segue:

CATEGORIE	UNITA'	PO	COSTO
Cessazioni 2020			
I fascia	4	4,00	
II fascia	3	2,10	
Ricercatori	0	0	
Totale docenti	7	6,10	689.300
PTA EP	3	1,20	
PTA D	3	0,90	
PTA C	3	0,75	
Totale PTA	9	2,85	322.050
Totale compless.	16	8,95	1.011.350
Assunzioni 2021			
I fascia	3	3,00	
II fascia	2	1,40	
II fascia upgrade	7	1,40	
Ricercatori TD B	2	1,00	
Totale docenti	14	6,80	768.400
PTA		2,15	
Totale PTA		2,15	242.950
Totale compless		8,95	1.011.350

Il valore in euro dei PO è puramente indicativo

Piano del personale anno 2022

In base alla analisi delle cessazioni previste e delle attività da garantire a livello operativo (didattica e ricerca) e funzionale (amministrazione) il fabbisogno di PO per il 2022 si compone come segue

CATEGORIE	UNITA'	PO	COSTO
Cessazioni 2021			
I fascia			
II fascia	2	1,40	
ricercatori	1	0,50	
Totale docenti	3	1,90	214.700
PTA EP	0	0	
PTA D	5	1,50	
PTA C	9	2,25	
Totale PTA	14	3,75	423.750
Totale compless.	17	5,65	638.450
Assunzioni 2022			
I fascia	3	3	
II fascia	0	0	
II fascia upgrade	8	1,60	

Ricercatori TD B	0	0	
Totale docenti	11	4,60	519.800
PTA		1,05	
Totale PTA		1,05	118.650
Totale compless		5,65	638.450

Il valore in euro dei PO è puramente indicativo

ALLEGATO 1: BILANCIO UNICO DI ATENEI DI PREVISIONE TRIENNALE 2020-22 PER UNITÀ ANALITICA (AREA)

a) budget economico: proventi operativi

				UA.01.01 – DIREZIONE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA TECNICA		
LIV 1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
CA.4 PROVENTI OPERATIVI				458.000	458.000	458.000	3.418.603	3.418.603	3.418.603	28.523.674	28.523.674	28.523.674	8.988.638	8.988.638	8.988.638	348.600	348.600	348.600
	CA.4.10	PROVENTI PROPRI		-	-	-	476.324	476.324	476.324	-	-	-	7.973.395	7.973.395	7.973.395	-	-	-
		CA.4.10.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7.973.395	7.973.395	7.973.395	-	-	-
		CA.4.10.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.10.03	RICERCHE CON FINANZ COMPETITIVI	-	-	-	476.324	476.324	476.324	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.4.11	CONTRIBUTI		200.000	200.000	200.000	2.937.279	2.937.279	2.937.279	27.200.000	27.200.000	27.200.000	1.015.243	1.015.243	1.015.243	-	-	-
		CA.4.11.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	-	-	-	883.113	883.113	883.113	27.200.000	27.200.000	27.200.000	1.015.243	1.015.243	1.015.243	-	-	-
		CA.4.11.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	-	-	-	711.666	711.666	711.666	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.03	CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.04	CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI	-	-	-	1.342.500	1.342.500	1.342.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.05	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.11.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	200.000	200.000	200.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA DIRITTO ALLO STUDIO		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.4.12	ALTRI PROVENTI		258.000	258.000	258.000	5.000	5.000	5.000	1.042.846	1.042.846	1.042.846	-	-	-	348.600	348.600	348.600
		CA.4.12.01	ALTRI PROVENTI	258.000	258.000	258.000	5.000	5.000	5.000	1.042.846	1.042.846	1.042.846	-	-	-	348.600	348.600	348.600
		CA.4.12.02	TRASFERIMENTI ATTIVI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' FINANZIARIA		-	-	-	-	-	-	280.828	280.828	280.828	-	-	-	-	-	-
	CA.4.14	VARIAZIONI LAVORI IN CORSO		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.14.01	VARIAZIONI LAVORI IN CORSO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.4.15	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.15.01	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

b) budget economico: costi operativi

				UA.01.01 – DIREZIONE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA TECNICA		
LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
CA.3 COSTI OPERATIVI				1.596.846	1.584.846	1.584.846	5.081.641	5.109.414	5.062.482	25.530.671	25.856.516	25.892.941	4.907.616	4.752.616	4.752.616	6.190.000	6.190.000	6.190.000
	CA.3.10	COSTI DEL PERSONALE		861.800	850.800	850.800	2.023.161	2.033.161	2.033.161	22.969.909	23.295.754	23.332.179	2.849.408	2.849.408	2.849.408	-	-	-
		CA.3.10.04	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI	35.500	35.500	35.500	300.000	300.000	300.000	11.941.062	12.446.823	12.895.586	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.05	PERS DEDICATO A RIC E DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)	558.000	558.000	558.000	1.346.000	1.346.000	1.346.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.06	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.346.838	1.346.838	1.346.838	-	-	-
		CA.3.10.07	PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID	61.050	61.050	61.050	204.661	204.661	204.661	-	-	-	1.097.512	1.097.512	1.097.512	-	-	-
		CA.3.11.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	68.250	68.250	68.250	-	-	-	11.028.847	10.848.930	10.436.593	29.000	29.000	29.000	-	-	-
		CA.3.10.10	ALTRI COSTI SPECIFICI	139.000	128.000	128.000	172.500	182.500	182.500	-	-	-	376.057	376.057	376.057	-	-	-
	CA.3.11	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		606.036	605.036	605.036	2.888.286	2.906.059	2.859.127	304.348	304.348	304.348	1.397.627	1.242.627	1.242.627	5.930.000	5.930.000	5.930.000
		CA.3.10.01	SOSTEGNO A STUDENTI	60.000	60.000	60.000	1.724.251	1.743.024	1.696.092	-	-	-	681.706	681.706	681.706	-	-	-
		CA.3.10.02	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO	30.000	30.000	30.000	-	-	-	-	-	-	362.500	212.500	212.500	-	-	-
		CA.3.10.03	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	30.000	30.000	30.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.09	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	36.500	36.500	36.500	-	-	-	118.648	118.648	118.648	5.000	-	-	-	-	-
		CA.3.10.08	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	10.223	10.223	10.223	8.000	8.000	8.000	-	-	-	130.674	130.674	130.674	-	-	-
		CA.3.11.03	ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	136.900	136.900	136.900	271.000	271.000	271.000	-	-	-	6.046	6.046	6.046	-	-	-
		CA.3.11.04	ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	147.993	146.993	146.993	786.269	785.269	785.269	8.000	8.000	8.000	148.000	148.000	148.000	2.645.000	2.645.000	2.645.000
		CA.3.11.02	ACQUISTO MATERIALI	10.920	10.920	10.920	7.400	7.400	7.400	-	-	-	5.000	5.000	5.000	75.000	75.000	75.000
		CA.3.11.05	COSTI PER GODIM BENI DI TERZI	1.000	1.000	1.000	9.000	9.000	9.000	67.000	67.000	67.000	26.243	26.243	26.243	890.000	890.000	890.000
		CA.3.11.06	ALTRI COSTI GENERALI	142.500	142.500	142.500	82.366	82.366	82.366	110.700	110.700	110.700	32.457	32.457	32.457	2.320.000	2.320.000	2.320.000
	CA.3.12	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		-	-	-	-	-	-	2.255.414	2.255.414	2.255.414	-	-	-	-	-	-
		CA.3.12.01	AMMORTAMENTI	-	-	-	-	-	-	2.255.414	2.255.414	2.255.414	-	-	-	-	-	-
		CA.3.12.02	SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.14	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.14.01	ACCANTONAM PER RISCHI E ONERI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.15.01	ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.16	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		129.010	129.010	129.010	170.194	170.194	170.194	1.000	1.000	1.000	660.582	660.582	660.582	260.000	260.000	260.000
		CA.3.16.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.350	9.350	9.350	6.500	6.500	6.500	1.000	1.000	1.000	300.000	300.000	300.000	260.000	260.000	260.000
		CA.3.16.02	TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI	119.660	119.660	119.660	163.694	163.694	163.694	-	-	-	360.582	360.582	360.582	-	-	-

c) budget gestione finanziaria, straordinaria e fiscale

				UA.01.01 – DIREZIONE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA TECNICA		
LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			-	-	-	-	-	-	-2.500	-2.500	-2.500	-	-	-	-	-	-
	CA.4.13	PROVENTIFINANZIARI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.13.01	PROVENTIFINANZIARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.13	INTERESSIALTRIONERIFINANZIARI		-	-	-	-	-	-	2.500	2.500	2.500	-	-	-	-	-	-
		CA.3.13.01	INTERESSIALTRIONERIFINANZIARI	-	-	-	-	-	-	2.500	2.500	2.500	-	-	-	-	-	-
D	RETTIFICHEVALOREDIATTIVITA'FINANZIARIE			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E	PROVENTIEONERISTRAORDINARI			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.4.12.01	PROVENTISTRAORDINARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.18	ONERI STRAORDINARI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.3.18.01	ONERISTRAORDINARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
F	IMPOSTESUREDDITODELL'ESERCIZIOCORRENTE			-	-	-	-	-	-	100.000	100.000	100.000	-	-	-	60.200	60.200	60.200
		CA.3.20	IMPOSTESULREDDDELL'ESCORRENTE	-	-	-	-	-	-	100.000	100.000	100.000	-	-	-	60.200	60.200	60.200
		CA.3.20.01	IMPOSTESULREDDDELL'ESCORRENTE,DIFFERITE,ANTICIP	-	-	-	-	-	-	100.000	100.000	100.000	-	-	-	60.200	60.200	60.200

d)budget degli investimenti

				UA.01.01 – DIREZIONE			UA.01.02 – AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 – AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 – AREA TECNICA		
LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022	2020	2021	2022
CA.1	INVESTIMENTI			63.570	63.570	63.570	23.300	23.300	23.300	-	-	-	-	-	-	2.255.000	1.790.000	1.790.000
	CA.1.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		-	-	-	1.500	1.500	1.500	-	-	-	-	-	-	380.000	380.000	380.000
		CA.1.10.01	COSTIDIIMPIANTODIAMPLIAMENTOEDISVILUPPO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	80.000	80.000	80.000
		CA.1.10.02	DIRITTIDIBREVETTOEDIRITTIDIUTILIZZAZIONEDELLEOPEREDELL'INGEGNO	-	-	-	1.500	1.500	1.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.10.03	CONCESSIONILICENZEMARCHIEDIRITTISIMILI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.10.04	IMMOBILIZZIMMATERIALIINCORSOEACCONTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.10.05	MIGLIORIESUBENIDITERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	300.000	300.000	300.000
	CA.1.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		63.570	63.570	63.570	21.800	21.800	21.800	-	-	-	-	-	-	1.875.000	1.410.000	1.410.000
		CA.1.11.01	TERRENIEFABBRICATI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.264.500	1.160.000	1.160.000
		CA.1.11.02	IMPIANTIEATTREZZATURE	62.400	62.400	62.400	21.800	21.800	21.800	-	-	-	-	-	-	550.000	250.000	250.000
		CA.1.11.03	MOBILIEARREDI	1.170	1.170	1.170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	60.500	-	-
		CA.1.11.04	PATRIMONIOLIBRARIOOPERED'ARTED'ANTIQUARIATOEMUSEALI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.11.05	IMMOBILIZZAZIONIMATERIALIINCORSOEACCONTI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.1.12	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CA.1.12.01	PARTECIPAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-