

I
- - -
U
- - -
A
- - -
V

Università Iuav di Venezia

SOMMARIO

Premessa	2
ANALISI DEL BUDGET 2019	6
BUDGET ECONOMICO 2019	6
PROVENTI	7
A) PROVENTI OPERATIVI	7
COSTI	14
B) COSTI OPERATIVI	14
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	30
PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	31
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	31
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019	32
BGT UNICO DI ATENEIO IUAV 2019: I RISULTATI	34
Budget economico	34
Budget investimenti	36

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEIO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2019 (BUDGET 2019)

PREMESSA

Negli ultimi otto anni il legislatore ha determinato il cambiamento del regime contabile delle università italiane che si è tradotto in alcune leggi e decreti.

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 n. 18 del 27 gennaio 2012 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 D.I. 14 gennaio 2014 n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e il D.I. 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi".

Infine è stato emanato il D.M. 10 dicembre 2015 n. 925 inerente gli schemi di budget economico e degli investimenti. Il D.I. 394/2017 ha poi revisionato e aggiornato il D.I. 19/2014 prevedendo tra l'altro nuovi schemi di bilancio, ridefinendo il bilancio non autorizzatorio e il rendiconto in contabilità finanziaria e aggiornando le codifiche SIOPE. La nota della direzione generale Ufficio III del MIUR ha inoltre specificato che per il 2018 il bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria dovrà tenere conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.I. 394, e che le spese dovranno essere ripartite per missioni e programmi.

Iuav ha adottato la CEP a partire dall'esercizio 2013 con un anno di anticipo rispetto alla scadenza di legge (fissata all'1 gennaio 2014 e poi prorogata all'1 gennaio 2015)

coerentemente con quanto previsto nel piano della performance luav 2012/14.

L'introduzione della CEP ha richiesto un grande sforzo organizzativo e gestionale, la predisposizione di nuovi regolamenti contabili (regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità – decreto rettorale 19 aprile 2013 n. 254 - e manuali di controllo di gestione e di contabilità - approvati dal consiglio di amministrazione del 3 dicembre 2013) e l'implementazione di un nuovo DataWareHouse (sistema informatico contabile integrato).

La decisione di anticipare l'adozione del sistema contabile ha assicurato un adeguato supporto dal Consorzio CINECA e consentito di ottenere l'incentivo previsto dal D.M. 22 maggio 2012 n. 71, articolo 9 (€ 66.667).

Questa tendenza a anticipare il cambiamento si è successivamente concretizzata nel 2015 quando la direzione generale luav ha ritenuto di adeguare la elaborazione del budget luav 2016 (prospetti di budget e nota illustrativa) alle indicazioni del D.M. 10 dicembre 2015 n. 925, in anticipo sulla sua entrata in vigore.

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 2018 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 2019-21 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) a ciascun dirigente è stato richiesto di quantificare alcuni degli obiettivi di performance già indicati nel piano integrato luav 2018-20, oppure nuovi obiettivi 2019. Questi progetti saranno monitorati attraverso la contabilità analitica mediante la rilevazione nell'applicativo U-Gov contabilità.

Il percorso finalizzato alla approvazione del budget luav si è quindi concretizzato nella

presentazione delle linee generali di costruzione del bilancio di previsione al senato accademico del 14 novembre 2018 e della nota illustrativa al bilancio di previsione 2019-21 al senato accademico luav del 12 dicembre 2018 per il parere obbligatorio e infine al consiglio di amministrazione del 19 dicembre 2018 per l'approvazione definitiva.

Il quadro informativo complessivo del bilancio di previsione 2019-21 comprende:

- a)** bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2019, 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 2019-21, 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)** 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;
- d)** prospetto per missioni e programmi (articolo 1 comma 1, D.I. 21/2014);
- e)** nota illustrativa di accompagnamento al bilancio preventivo annuale e triennale, esplicativa dei principali proventi, oneri e investimenti.

Bilancio preventivo autorizzatorio 2019

Il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2019 si compone di due prospetti: budget economico e budget degli investimenti.

Il budget economico evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio previsti, articolandoli secondo uno schema a struttura scalare. Il budget degli investimenti a sezioni contrapposte evidenzia gli investimenti previsti e le loro fonti di copertura dell'esercizio. Proventi, costi e investimenti sono evidenziati per natura e raggruppati, ai fini autorizzatori, per unità analitiche e per conti di terzo livello.

Criteri di formazione e valutazione

Il sistema contabile luav rappresenta e rileva sia la struttura organizzativa con le connesse responsabilità di budget (unità analitiche di budget) sia la natura e destinazione di proventi e costi (dimensioni analitiche).

La contabilità analitica, in sede di bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio, accoglie i valori contabili preventivi che costituiscono l'assegnazione ai centri gestionali e quindi i loro limiti massimi alla spesa; durante la gestione tale contabilità permette di verificare l'effettiva disponibilità residua di risorse e quindi di autorizzare ogni singola operazione; a consuntivo tale contabilità permette le analisi economiche volte al miglioramento dell'efficienza e dell'efficacia della gestione.

In questo modo è possibile sia monitorare l'utilizzo del budget da parte delle strutture che ne hanno la responsabilità sia evidenziare la finalizzazione delle risorse acquisite e

impiegate.

Il documento di seguito illustrato è coerente con le regole fornite dai principi contabili evidenziati nel manuale di contabilità e di controllo di gestione (in corso di aggiornamento). Si precisa anche che un ulteriore contributo alla trasparenza e alla comprensibilità del contenuto del bilancio di previsione è data dalla illustrazione dei contenuti essenziali attraverso materiali di supporto (slide, visualizzazioni grafiche, ecc.) che sono ufficialmente allegati al documento formalmente approvato dagli organi di governo.

Nel corso dell'illustrazione dei proventi e dei costi si daranno le indicazioni specifiche inerenti ai criteri di valutazione (parametri, stime, statistiche, ecc.) con illustrazione delle scelte metodologiche alla base delle stime effettuate. Per gli investimenti saranno fornite indicazioni sulle previsioni, le attività, le fonti di copertura.

ANALISI DEL BUDGET 2019

Analisi delle principali componenti dei prospetti del budget

Di seguito sono illustrate le voci del budget 2019 relative ai principali raggruppamenti di proventi e costi di esercizio (budget economico) e di investimenti (budget degli investimenti) seguendo l'ordine della rappresentazione nel prospetto di budget.

BUDGET ECONOMICO 2019

Con l'obiettivo di ridurre progressivamente il disallineamento tra previsioni di budget e dati consuntivi e quindi di ridurre progressivamente le variazioni di budget avvicinando la previsione iniziale a quella definitiva, è stato fatto un ulteriore sforzo rispetto alle previsioni inerenti i progetti di ricerca e di didattica.

Pertanto, così come si è verificato lo scorso anno, i valori previsionali del bilancio 2019 contengono i dati stimati di costi e di proventi inerenti sia ai progetti di ricerca (MIUR, UE e FSE) e dei laboratori oltre che alla didattica (master e Erasmus) ed altri progetti residuali (Fondazione Venezia); i valori di dettaglio sono riportati nell'allegato 1bis.

Si tratta di un importo complessivo per il 2019 di circa 6 milioni di proventi contro i 4,7 milioni relativi alla previsione per il 2018 e di un pari importo di costi; complessivamente tale integrazione nei valori non modifica il risultato economico dell'esercizio.

Complessivamente:

- rispetto al budget 2018 i proventi nel 2019 aumentano del 2,7% (1.123.890€); tale incremento è dovuto unicamente alla presenza delle attività progettuali.
- i costi operativi aumentano complessivamente del 2,6% (1.122.513€), tenendo conto dei nuovi progetti aggiuntivi.

Il prospetto analitico (allegato 2) evidenzia anche i dati inerenti l'avanzamento della spesa 2018 (calcolati alla data del 22 novembre 2018), comprendenti le variazioni del budget 2018 intercorse per maggiori proventi e maggiori costi verificatisi in corso di esercizio, sia per riporti di fondi da esercizi precedenti, oltre alle somme impegnate in corso di esercizio 2018.

PROVENTI

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

A) PROVENTI OPERATIVI

I proventi operativi previsti per il 2019 ammontano a € 43.020.177, con un aumento di € 1.123.890 rispetto al budget iniziale 2018.

Le principali voci di proventi operativi sono:

1. **proventi propri** (€ 8.722.100): riguardano prevalentemente i proventi per la didattica (tasse e contributi che sono pari a € 8.248.700)
2. **contributi** (€ 32.304.939), riguardano prevalentemente contributi MIUR e altre amministrazioni centrali (FFO) pari a € 28.925.293, e contributi UE e altri organismi pubblici, pari a € 2.823.646
3. **altri proventi** (€ 1.993.137) inerenti prevalentemente i contributi agli investimenti, le prestazioni dei laboratori, affitti attivi.

Si illustrano ora le singole voci in dettaglio.

CA.4.10) proventi propri

I proventi propri sono pari a € 8.722.100, in aumento di € 799.199 rispetto al budget iniziale 2018.

I proventi propri sono costituiti da tasse e contributi versati dagli studenti per l'iscrizione ai vari corsi dell'offerta formativa dell'ateneo, inseriti nella voce **proventi per la didattica (CA.4.10.01)** e così ripartiti:

- € 6.950.000 per iscrizioni ai corsi di laurea, che diminuiscono di € 50.266 rispetto al 2018;
- € 1.028.700 per contributi studenteschi iscrizione master, che aumentano di 745.300€ rispetto al 2018;
- € 473.400 per assegnazione MIUR per progetti di interesse nazionale (ricerche con finanziamenti competitivi (CA.4.10.03) che aumentano di 139.165€.
- € 130.000 per contributo esame di stato, in diminuzione di 15.000€
- € 80.000 per contributo test di accesso, in calo di 20.000€
- € 60.000 di indennità di mora per ritardo nel pagamento, invariata

Si ricorda che non sono più previsti dalla nuova normativa proventi per iscrizioni ai corsi di dottorato di ricerca e per libretti e diplomi.

Inoltre non figurano più tra i proventi i 600.000 € relativi alla tassa regionale per il diritto allo studio che è contabilizzata nello stato patrimoniale come voce di credito.

Il sistema di tassazione luav, dopo l'intervento strutturale che si era reso necessario nell'anno accademico 2017/18 a seguito della legge di Bilancio dello Stato 11 dicembre 2016 n. 232, è rimasto sostanzialmente invariato.

L'introduzione di un'area di totale esenzione dalla tassazione per gli studenti con ISEE fino a € 13.000 (innalzata da luav fino a 16 mila) e una fascia fino a € 30.000 di ISEE con importantissime riduzioni, a cui si sommano le consuete riduzioni graduate per merito e reddito per gli studenti appartenenti a nuclei familiari con ISEE fino a € 60.000, ha portato ad una riduzione dell'entrata da tasse al di sotto dei 7 milioni di euro. La previsione viene confermata per il 2019, anche alla luce della dinamica altalenante della popolazione studentesca.

Le iscrizioni all'anno accademico 2018/19 confermano il buon andamento delle filiere di arti, moda e design, con una ripresa del triennio di urbanistica, ma questo non permette di bilanciare completamente l'andamento non positivo delle iscrizioni ai corsi di laurea triennali e magistrali della filiera architettura. Il numero di posti scoperti in questa filiera si conferma consistente per le magistrali (170) e in sensibile aumento per le triennali (130).

CA.4.11) contributi

I contributi previsti per il 2019 sono pari a € 32.304.939, in aumento di € 264.889 rispetto al budget iniziale 2018.

I contributi sono costituiti innanzitutto dai **Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali (CA.4.11.01)**, su cui l'importo più consistente è quello dell'FFO.

Il Fondo di Funzionamento Ordinario previsto per il 2019 è di € 27.000.000, invariato rispetto al budget iniziale 2018.

La previsione del FFO luav per il 2019 è stata determinata come valore intermedio tra uno scenario ottimistico e uno pessimistico.

Inizialmente si sono previsti tre scenari:

- 1) **uno scenario pessimistico**: è stato ottenuto con un mero calcolo statistico applicando il modello della regressione lineare sulle assegnazioni di FFO complessivo negli ultimi anni al nostro ateneo.

Tab 1 FFO assegnato a luav

ANNO	IMPORTO (milioni di €)	NOTA
2010	30,81	assegn complessiva
2011	29,00	assegn complessiva
2012	28,94	assegn complessiva
2013	27,57	assegn complessiva
2014	28,86	assegn complessiva

2015	27,48	assegn complessiva
2016	27,59	assegn complessiva
2017	27,35	assegn complessiva
2018	27,20	assegn complessiva*
2019	26,46	previsione bgt 2019-21
2020	26,09	previsione bgt 2019-21
2021	25,72	previsione bgt 2019-21

*al netto del finanziamento relativo al dipartimento di eccellenza

2 uno scenario intermedio: partendo dall'FFO assegnato nel 2018 (DM 587/2018), escluso l'importo relativo al dipartimento di eccellenza (già contabilizzato interamente come provento e soggetto a risconto), la stima applica alle componenti quota base+quota premiale+importo perequativo la quota di salvaguardia del 2% annuo prevista dal decreto ministeriale, sommando a tale importo (considerato come non riducibile) alle altre componenti fisse.

Tab 2 previsione FFO con salvaguardia

2019								
Tot FFO consolidato non riducibile	associati	Ricercatori DM 924/2015 + 78/2016	dm 168/2018	ordinario DM 242/2016	No TAX AREA	Compensazione e blocco scatti stipendiali	programmazione trienn	a budget
24.963.565	801.809	234.569	293.103	115.684	255.320	113.600		26.777.650

2020								
Tot FFO consolidato non riducibile	associati	Ricercatori DM 924/2015 + 78/2016	dm 168/2018	ordinario DM 242/2016	No TAX AREA	Compensazione e blocco scatti stipendiali	programmazione trienn	a budget
24.464.293	801.809	234.569	293.103	115.684	255.320	113.600	-	26.278.378

2021								
Tot FFO consolidato non riducibile	associati	Ricercatori DM 924/2015 + 78/2016	dm 168/2018	ordinario DM 242/2016	No TAX AREA	Compensazione e blocco scatti stipendiali	programmazione trienn	a budget
23.975.007	801.809	234.569	293.103	115.684	255.320	113.600	-	25.789.092

3 uno scenario ottimistico: consiste nel considerare le previsioni MIUR 2018-20 di sistema (Note integrative legge di bilancio 2018-20 MIUR, Programma 2.3 Sistema universitario), nel determinare l'importo 2018 effettivamente assegnato sulla base del decreto agli atenei pubblici al netto della quota ai dipartimenti di eccellenza e nel calcolare, sulla base del rapporto il valore stimato per il triennio 2019-21.

Tab 3 previsione FFO con dati di sistema

2018	2019	2020	2021	NOTE
7.363.671.519	7.412.146.875	7.503.787.968	7.566.651.903	importo FFO di sistema (da Tab 7 MIUR)
6.590.165.685	6.633.549.020	6.715.563.812	6.771.824.299	importo effettivo FFO (-dipart eccell) da decreto miur
0,8949565				rapporto 2018 tra i due valori precedenti
0,00412745				% FFO assegnata a luav come da Decreto FFO 2018
	27.379.644	27.718.156	27.950.368	stima FFO luav

nb: in blu gli importi stimati

A questo punto si sono confrontate le diverse previsioni

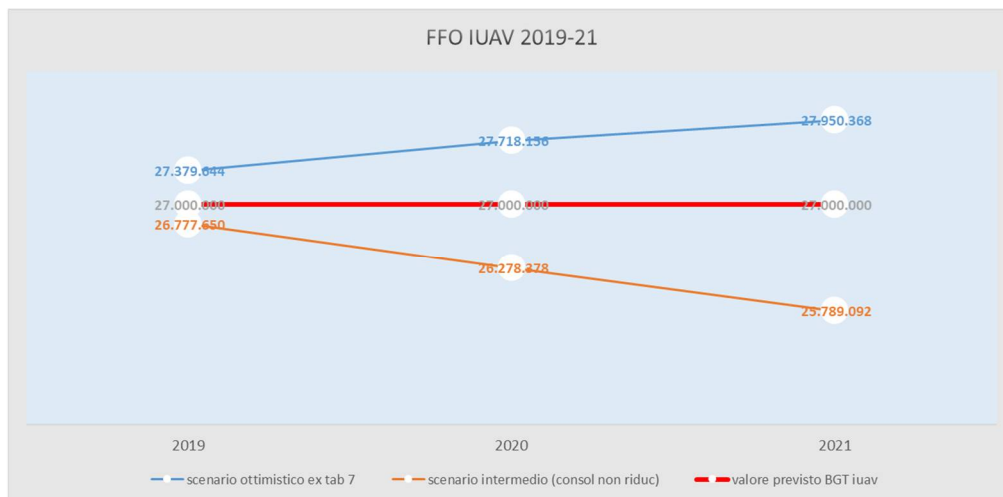
Tab 4 previsione FFO luav: scenari

FFO	2019	2020	2021
scenario ottimistico	27.379.644	27.718.156	27.950.368
scenario intermedio	26.777.650	26.278.378	25.789.092
scenario pessimistico	26.462.778	26.093.111	25.723.444

Lo scenario pessimistico può essere scartato essendo inferiore al valore minimo previsto per legge (scenario intermedio), riducendo a 2 gli scenari.

Sulla base di questi due scenari (intermedio e ottimistico), considerando gli aggiustamenti necessari e la valenza solo previsionale del biennio 2020-21 si è ritenuto di confermare come unica previsione per l'intero triennio l'importo di € 27.000.000, già previsto anche lo scorso anno per l'FFO 2018.

Fig 1 previsione FFO Iuav: scenari possibili



Oltre all'FFO nei contributi MIUR e altre amministrazioni centrali (CG.4.11.01) figurano anche i seguenti proventi:

- contratti/convenzioni/accordi MIUR correnti, pari a € 721.176, sono tutti relativi a nuovi progetti contabilizzati relativi all'Erasmus, invariati;
- assegnazioni MIUR per borse di studio post laurea (dottorato di ricerca): € 672.782 (in aumento di € 132.140 rispetto al 2018);
- contratti /convenzioni/accordi altri ministeri correnti: € 272.057, relativi al finanziamento MIBACT (Ministero dei Beni e delle Attività Culturali e del Turismo) ex Legge 29/2001, articolo 5 comma 6, in assenza di una previsione ministeriale la stima è stata mantenuta invariata rispetto a quella del 2018;
- contratti /convenzioni/accordi privati correnti: € 200.000 relativi a nuovi progetti contabilizzati relativi alla Fondazione Venezia, invariati rispetto al 2018;
- proventi per assegni di ricerca € 59.278, in diminuzione (-973€);

Le altre voci di contributo sono rappresentate da:

-contributi regioni e province autonome (CA.4.11.02), riguarda proventi per € 551.000 (di cui € 536.000 relativi a progetti contabilizzati relativi a programmi di ricerca finanziati da FSE), in calo di 9.427€.

-contributi UE e altri organismi pubblici (CA.4.11.04): riguarda proventi per € 2.823.646 relativi a nuovi progetti contabilizzati relativi a programmi di ricerca finanziati da UE, in aumento per 149.969 €

-contributi da altri (privati) (CA.4.11.06): riguardano 5.000€ relative a convenzioni con privati.

CA.4.12) altri proventi

Gli altri proventi sono pari a € 1.993.137, in aumento rispetto al budget iniziale 2018 di € 59.802.

Va ricordato che nell'ambito dei finanziamenti del Miur non appare il contributo previsto per il Dipartimento di Eccellenza. Il finanziamento complessivo di tale iniziativa infatti è già stato interamente stanziato a bilancio nel corso del 2018, non appena confermata l'assegnazione avvenuta con nota MIUR n. 192 del 8.01.2018. L'ateneo ha preferito gestire il finanziamento con progetto dedicato, immediata contabilizzazione del ricavo complessivo, e con procedimento della commessa completata, per cui il versamento annuale del Miur rappresenta una pura entrata di cassa.

Essi riguardano i seguenti importi:

CG.4.12.01 altri proventi:

- € 1.042.846: utilizzo di contributi esterni agli investimenti a copertura di ammortamenti (risconto passivo relativo ai fondi ex Legge Speciale per Venezia), tale importo è invariato rispetto al budget 2018;

- € 77.000 di proventi diversi relativi a Ca' Tron 60.000 più le percentuali stimate sulle vendite del contratto del bar del rettorato presso i Tolentini (1%) e del contratto relativo al bar di S. Marta e dei distributori automatici (0,6%); l'importo è in calo di 282.000€ ma l'importo dei fitti attivi che lo scorso anno era confluito dentro a questa voce è stato inserito nella voce apposita Fitti attivi, di seguito illustrata;

- 301.600€ di affitti attivi inerenti il bar di S. Marta per 190.000€, copisteria 10200€, spazi per antenne 40.000€ e libreria 14.400€, con un incremento di 301.600€ rispetto allo scorso anno per motivi sopra indicati.

CG.4.12.02 trasferimenti attivi interni: rappresentano recuperi di risorse provenienti da margini di finanziamenti esterni che rimangono a disposizione dell'ateneo, pari a € 77.502, tale importo è in aumento rispetto al budget 2018 di 27.702€.

Tutti gli importi sopra evidenziati, ad esclusione del primo punto, sono stati stimati dall'amministrazione sulla base delle informazioni disponibili e dell'andamento dei dati storici degli anni precedenti, considerando il particolare momento di crisi economica che caratterizza il contesto attuale.

Infine si evidenzia l'utilizzo di riserve da contabilità finanziaria (CA.4.17.02): coerentemente con la linea seguita negli esercizi precedenti e in base a quanto previsto dal D.M. del 10 dicembre 2015 n. 925 e dal Manuale Tecnico Operativo di cui all'articolo 8 del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19, si è previsto l'utilizzo di riserve di patrimonio netto provenienti dalla contabilità finanziaria (CF) a copertura dell'ammortamento dei beni acquistati fino al 2012, per un importo di € 280.989, invariato rispetto al budget 2018.

COSTI

I costi previsti per il 2019 sono classificati in operativi (B), finanziari (C), straordinari (E) e fiscali (F) come previsto dallo schema ministeriale di budget economico.

B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi previsti per il 2019 per lo svolgimento delle attività istituzionali dell'ateneo e delle funzioni a supporto delle stesse ammontano complessivamente a 44.449.085 €, con un aumento di 1.122.513 € (+2,6%) rispetto al budget iniziale 2018. L'aumento è dovuto principalmente all'inserimento a budget di maggiori costi legati ai progetti di ricerca e della didattica, ed in particolare a quelli relativi ai Master presenti nel budget 2018 con un importo nettamente inferiore.

Le principali voci, che saranno di seguito illustrate più dettagliatamente, sono:

- **COSTI DEL PERSONALE (CA.3.10):** docenti e ricercatori strutturati e non strutturati (contratti, assegni di ricerca, tecnici di laboratorio, ecc.), personale tecnico-amministrativo; complessivamente aumentano del 3,3% in virtù di maggiori contratti di insegnamento legati ai master e di nuove assunzioni di personale strutturato.
- **COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE (CA.3.11):** interventi per gli studenti e diritto allo studio, ricerca, acquisto servizi e collaborazioni tecnico gestionali, acquisto materiali, costi per godimento beni di terzi (tra cui canoni e licenze software) e altri costi generali (tra cui utenze e manutenzioni ordinarie); complessivamente aumentano del 1,4 %.
- **AMMORTAMENTI (CA.3.12):** riguardano la perdita di valore subita dalle immobilizzazioni per effetto della gestione e sono stati previsti nel budget dall'anno scorso dalla nuova normativa allo scopo di avvicinare la comparazione con il bilancio di esercizio; complessivamente diminuiscono del 7,3 %;
- **ONERI DIVERSI DI GESTIONE (CA.3.16):** rimborso contributi studenti, tasse indirette, trasferimenti interni a favore dell'Ateneo per quote su progetti, ritenute su master e margini su attività finanziate; complessivamente aumentano del 18,8 % rispetto al 2018, soprattutto per la maggior incidenza dei trasferimenti interni legati ai progetti di ricerca e della didattica.

CA.3.10) COSTI DEL PERSONALE

La previsione del costo del personale strutturato risulta sempre più precisa per gli affinamenti del software (DWH contabile CSA) che consente di valorizzare, sulla base della dinamica demografica (cessazioni, nuovi ingressi e passaggi di carriera), gli importi retributivi di base, i contributi e gli oneri relativi.

Nel 2017 il valore di 1 Punto Organico è pari a €113.939. Non è stata tuttora calcolato quello del 2018 e ma è stato comunicato dal MIUR con nota n. 16335 del 21.11.2018 che verrà assicurato un ammontare di Punti organico pari al 100% delle cessazioni dell'anno precedente.

Per quanto riguarda il personale docente le previsioni del triennio 2019-21 hanno considerato i seguenti aspetti.

Hanno trovato riscontro nelle previsioni di budget del triennio 2019-21:

- le 19 cessazioni di docenti (di cui 10 ordinari, 7 associati e 2 RUC);
- la cessazione di 22 ricercatori a tempo determinato (di cui 5 a valere sul piano straordinario e 2 su fondi INCOMMON); per 11 di loro è previsto comunque nel triennio il passaggio ad associato);
- le situazioni di rientro da aspettativa di 1 associato ed 1 ricercatore e l'integrazione della differenza non conteggiata precedentemente per le ricostruzioni di carriera ex delibera del Senato Accademico del 25.07.2014.

Nel 2019 sono state previste a budget le seguenti assunzioni di Ricercatori / Docenti, alcune delle quali, pur già avvenute a fine 2018, non erano state inserite a suo tempo nella programmazione dell'anno precedente:

- 6 passaggi da RD lett. B ad associato;
- 6 nuovi ordinari (valutati come up grade in quanto la valutazione ha portato alla selezione di 6 docenti Iuav) dal 01/12/2018 per un totale di 1,8 punti organico;
- 7 nuovi ordinari (valutati come esterni) dal 01/12/2019 per un totale di 2,1 punti organico;
- 1 nuovo associato dal 01/12/2019 (reclutamento esterno);
- 1 up grade da associato ad ordinario;
- 5 nuovi ricercatori a t. det. lett. B) a valere sul piano straordinario 2018
- 2 ricercatori a t. det. lett. B) (50% finanziati da Fondazione Venezia)
- 2 up grade da ricercatore universitario ad associato.

Per il Dipartimento di Eccellenza sul finanziamento MIUR gravano le seguenti assunzioni:

- 2 upgrade di ordinari
- 1 upgrade di associato

- 1 assunzione di un docente di II fascia

Nel 2019 sono previsti inoltre gli scatti dei docenti non automatici in base a valutazione previsti dalla legge Gelmini con passaggio da schema triennale a biennale.

Per quanto riguarda il personale t.a. nelle previsioni del triennio 2019-21 sono stati valorizzati i seguenti aspetti:

- i minori costi previsti per le cessazioni programmate (24 distribuite nel triennio, di cui solo 3 però nel 2019);
- i costi per le assunzioni nel periodo di riferimento;
- i risparmi per il part time del personale e di quello in aspettativa;
- il costo del assegno per il nucleo familiare e la stima dell'indennità per la vacanza contrattuale;
- il costo del rinnovo contrattuale a regime, risultato a consuntivo più alto di quanto stimato e stanziato nel precedente budget.

In particolare, per quel che riguarda le assunzioni si segnalano quelle del personale disabile e delle categorie protette (complessivamente 4 disabili, di cui 2 sostituiscono le 2 unità cessate nel 2018, e una categoria protetta nel biennio 2019-20), in virtù del rinnovo della convenzione con il Centro per l'impiego ai sensi della L. 68/1999.

Per il personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato sono già stati assunti a fine 2018 n. 3 unità cat. C e n. 1 unità cat. D. Inoltre è stato previsto a budget la valorizzazione di 1,7 punti organico 2019 utili per concorsi in prospettiva tenuto conto anche del personale a tempo determinato in servizio.

Per l'anno 2019 sono state previste 8 unità di personale a tempo determinato (7 cat. C e 1 cat. D), di cui una utile per una sostituzione di un'aspettativa triennale in area didattica, e altre 2 in area tecnica che permettono un analogo risparmio nei costi finora esternalizzati di assistenza informatica.

Nel 2020 e nel 2021 sono stati computati rispettivamente il costo di 2,8 e 1,6 punti organico, utili per sostituire in parte le numerose cessazioni attese (12 unità nel 2020 e 9 nel 2021).

Per quanto riguarda la stima del part time è stato calcolato sulla base delle richieste dell'anno precedente.

I costi del personale 2019 (CA.3.10) ammontano complessivamente a 29.411.019€, con un aumento di 927.126 € (3,3%) rispetto al budget iniziale 2018, dovuta principalmente all'inserimento di maggiori progetti legati ai Master rispetto al 2018, che incidono sensibilmente nei costi per Contratti di Insegnamento e negli Altri Costi.

Analizzando il dato depurato da questi progetti l'importo rimane pressoché costante (+0,4%).

Tab 5

CATEGORIA	BGT 2018	BGT 2019	VAR % 18-19
DOCENTI/RICERCATORI (strutturati)	12.321.873	12.533.807	1,7%
COLLABORATORI SCIENTIFICI (assegni di Ricerca)	1.566.400	1.618.800	3,3%
DOCENTI A CONTRATTO	1.168.139	1.242.503	6,4%
ALTRO PERS DEDICATO A DID/RIC (Supplenze, Attività Did Integrative e Tecnici di Lab)	1.552.001	1.888.148	21,7%
PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	11.179.480	11.261.066	0,7%
ALTRI COSTI	676.000	846.695	25,3%
TOTALE	28.463.893	29.391.019	3,3%

Il trend dei costi complessivi del personale strutturato sia docente che tecnico amministrativo è tendenzialmente in progressiva diminuzione; l'aumento dei costi rilevato tra il 2017 e il 2018 è dovuto all'inserimento dei progetti, mentre per il 2019 tra i docenti pesano gli up grade e gli scatti triennali. Anche per il personale T.A a mitigare questa tendenza decrescente sono intervenuti tra il 2018 e il 2019 il costo del rinnovo contrattuale nazionale e le assunzioni obbligatorie di personale disabile ai sensi della L. 68/1999.

La tabella seguente evidenzia il dato storico e le previsioni elaborate:

Tab 6

categoria	consuntivo			budget	previsione 2019/21*		
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
DOC-RIC	12.965.814	12.106.431	11.816.396	12.321.873	12.533.807	12.101.546	11.686.179
TA	11.139.595	10.886.073	11.035.401	11.179.480	11.261.066	11.260.233	10.995.671
TOTALE	24.105.409	22.992.503	22.851.798	23.501.353	23.794.873	23.361.779	22.681.851

*previsioni di budget iniziale

I costi del personale sono distinti in:

- Costi del personale dedicato a ricerca e didattica;
- Costi per contratti della didattica
- Costi del personale tecnico-amministrativo;
- Altri costi del personale.

Di seguito analizziamo in dettaglio le diverse componenti.

Costi del personale dedicato a ricerca e didattica

CA.3.10.04) personale dedicato a ricerca e didattica: docenti/ricercatori

La previsione 2019 ammonta a 12.533.807 €, con un aumento di 211.934 € (+1,7%) rispetto al budget iniziale 2018. A fronte delle assunzioni e dei passaggi di fascia citati sopra, tra la fine del 2018 e il 2019 cesseranno 7 docenti ordinari e 3 associati e 1 RUC; incidono sull'aumento anche gli scatti biennali non automatici.

Con circolare n. 31 del 29.11.2018, il Ministero dell'Economia e delle Finanze ha fornito indicazioni per la formazione del bilancio previsionale, specificando nella scheda tematica D.1 che nell'ambito dei costi del personale docente e ricercatore, deve essere previsto sia l'adeguamento ISTAT, sia l'incremento retributivo, pur in assenza della sottoscrizione del CCNL dello specifico comparto e considerato il particolare meccanismo dell'adeguamento; tali incrementi retributivi vanno individuati mediante apposito accantonamento del 3,48% del monte stipendi, che applicati al costo puro degli stipendi del personale docente e ricercatore (euro 11.877.206) ammonta a euro 413.326. L'ateneo dispone di questo accantonamento nella posta denominata "Trasferimenti interni per quote a favore dell'Ateneo" derivanti da attività di ricerca e da attività didattiche finanziate da terzi, che hanno sufficiente capienza, e che quindi vengono congelate a tale scopo.

CA.3.10.05) personale dedicato a ricerca e didattica: collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti)

Sono previsti nel 2019 1.618.800 € per assegni di ricerca, in aumento di 52.400 € rispetto a quanto stanziato nel budget iniziale 2018. Oltre ai progetti di ricerca finanziati da MIUR, UE e FSE che comprendono l'importo più consistente, sono presenti risorse per finanziare 12 assegni di ricerca di ateneo da 23.900 € per un totale di 286.800 €.

Costo per contratti della didattica

CA.3.10.06) personale dedicato a ricerca e didattica: docenti a contratto

Sono previsti contratti di insegnamento per 1.242.503 €, con un aumento di 74.364 € (+6,4%) rispetto al budget iniziale 2018. L'aumento è dovuto all'inserimento dei compensi legati ai master, non presenti nel budget del 2018, al netto dei quali si registrerebbe una diminuzione di circa 150 mila €. Le risorse dedicate nel 2019 ai docenti a contratto assunti per i piani didattici sono tendenzialmente in diminuzione in virtù del piano di assunzione del personale docente che andrà a ridurre il fabbisogno di docenti esterni.

CA.3.10.07) personale dedicato a ricerca e didattica: altro personale dedicato a ricerca e didattica

Sono previsti costi per 1.888.148 €, con un aumento di 336.147 € (+21,7%) rispetto al budget iniziale 2018. L'incremento in questa voce è dovuto al maggiore importo riservato ai progetti della didattica e della ricerca inseriti a budget, ed in particolare anche in questa principalmente per i compensi relativi ai Master (attività didattiche integrative). Al netto dei citati progetti l'aumento registrato dalla voce è di circa 60 mila €.

Le risorse per la didattica ammontano complessivamente a circa 2,8 milioni di € suddivisi tra Piani Didattici dei Dipartimenti (2.252.057 €) ed altre risorse dell'Area Didattica (€ 656.600 €).

Per i contratti della didattica (Contratti di Insegnamento, Supplenze, Attività Didattiche Integrative, Tecnici di Laboratorio) le risorse 2019 assegnate ai dipartimenti sono pari a 2.252.057 € (comprensivo del finanziamento MIBAC pari a euro 272.057). Si ricorda che gli importi relativi all'esercizio 2019 comprendono, in termini di anni accademici di riferimento, 9 mesi dell'a.a. 2018/19 e 3 mesi dell'a.a. 2019/2020.

La tabella successiva mostra sia il trend a consuntivo che le previsioni delle risorse complessive per i contratti della Didattica. L'aumento registrato tra il 2018 e il triennio 2019-21, è dovuto al già citato inserimento dei progetti relativi ai Master, che nelle voci in oggetto incidono per 500 mila €/anno nel triennio.

Tab 7

	valori a consuntivo			bgt 2018	previsioni 2019/21*		
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
CONTRATTI	3.549.028	2.710.875	2.947.529	2.720.140	3.130.651	3.120.393	3.120.393

*previsioni di budget iniziale

Costi del personale tecnico-amministrativo

CA.3.11.01) personale tecnico-amministrativo

Sono previsti costi nel 2019 per 11.261.066 €, pressoché invariati (+0,7% pari a 81.586 €) rispetto al budget iniziale 2018, come visualizzato sopra (tab. 2).

Le cessazioni previste nel corso del biennio 2018-19 coinvolgono 16 unità di personale tecnico amministrativo (2 cat. EP, 6 cat. D e 8 cat. C) a fronte degli interventi di carattere straordinario e non, in parte già verificatesi, legati principalmente a:

- l'assunzione del personale disabile (3 unità + 1 unità categoria protetta) ai sensi della L. 68/1999 in seguito al rinnovo della convenzione con il Centro per l'Impiego;

- l'assunzione di 4 unità di personale a tempo indeterminato (3 cat. C e 1 cat. D) in sostituzione del personale cessato e 8 unità di personale a tempo determinato (6 cat. C e 2 cat. D) necessari per garantire le attività progettuali delle Aree Gestionali.
- il consolidamento del costo relativo al rinnovo contrattuale già parzialmente previsto a budget 2018.

La mancata diminuzione del costo del personale tecnico amministrativo, nonostante le numerose cessazioni del biennio, è dovuto principalmente agli adempimenti degli istituti contrattuali tra cui si segnalano il citato rinnovo contrattuale, le assunzioni obbligatorie legate al personale disabile e categorie protette e l'adeguamento del fondo salario accessorio in misura del 0,1% del monte salari previsto dal rinnovo del CCNL.

Altri costi del personale

CA.3.10.10) altri costi specifici

La voce riguarda principalmente i costi per relatori, convegni e seminari, stimati in 846.695 € a fronte dei 676.000 € del budget 2018. Questo aumento è dovuto all'inserimento di progetti di ricerca e didattica, in particolare Master, che assegnano maggiori risorse in particolare per le spese di allestimento convegni e seminari e quelle per ristorazione e ospitalità. Al netto di questi importi l'aumento registrato si limiterebbe a 40.000 €.

CA.3.11) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

La voce riguarda i costi per lo svolgimento delle funzioni a supporto delle attività istituzionali dell'ateneo di didattica e ricerca (sostegno agli studenti, diritto allo studio, editoria, trasferimenti allo stato, acquisto materiali e servizi).

La previsione 2019 ammonta complessivamente a 11.529.099 €, con un aumento di 160.429 € (+1,4%) rispetto al budget iniziale 2018. L'incremento è dovuto principalmente ad un maggior costo registrato per le borse di dottorato e per alcune tipologie di utenze (energia e riscaldamento), le quali più che compensano i risparmi ottenuti nelle voci di assistenza tecnica e software. I maggiori importi legati ai progetti di ricerca e di didattica in questo caso non incidono significativamente sul valore della macro voce.

I costi della gestione corrente si distinguono in:

CA.3.10.01) sostegno a studenti

La previsione 2019 ammonta a 2.776.973 €, con un aumento di 190.491 € (+7,4%) rispetto al budget iniziale 2018, di cui:

- dottorato di ricerca (solo borsa): previsti 2.354.973 €, in aumento di 205.491 € (+9,6%) rispetto al budget iniziale 2018, finanziati per 800.000 € dal Ministero, dall'UE e dal finanziamento concesso dalla Fondazione Venezia e per il resto da fondi IUAV; il Decreto MIUR n. 40 del 25 gennaio 2018 ha aumentato l'importo annuale delle borse di dottorato, in applicazione dell'art. 1, comma 639 della Legge 205/2017 e contestualmente incrementato di 20 milioni di euro annui, a decorrere dall'anno 2018, il fondo per il finanziamento ordinario delle università.
- spese mobilità dottorati: previsti 55.000 € stanziati a favore del soggiorno estero dei dottorandi con borsa; questa previsione di spesa, pur registrando un lieve decremento, è mantenuta in virtù del fatto che la mobilità all'estero dei dottorandi concorre alla valutazione della ricerca (SUA RD) ed è uno degli indicatori ministeriali utilizzati per la ripartizione del Fondo Giovani;
- mobilità Erasmus: 82.000 €, invariati rispetto al budget iniziale 2018, corrispondenti al contributo dell'ateneo;
- rimborso spese mobilità a fini didattici: 255.000 € relativi allo stanziamento dei fondi assegnati dal MIUR e dall'Agenzia europea per la mobilità internazionale nell'ambito del progetto della didattica legato all'Erasmus;
- accantonamento a garanzia del rimborso per prestiti d'onore D.M. 198/2003 art. 7: pari a 30.000 €, invariato rispetto al budget iniziale 2018.

Conformemente a quanto contabilizzato nel budget 2018, anche nel budget 2019 non si procede più alla registrazione dello stanziamento per le Borse di Studio Regionali e le Quote Servizi Mensa ESU (600.000€ complessivi); pur garantendo la loro erogazione agli studenti al pari degli anni precedenti, queste voci rappresentavano per IUAV una partita di giro, ovvero una mera movimentazione finanziaria senza alcun rilievo sul risultato economico.

CA.3.10.02) interventi per diritto allo studio

Gli interventi per diritto allo studio ammontano 242.820 €, in aumento dell'11,4% rispetto al budget iniziale 2018 in virtù del maggiore finanziamento delle attività sportive degli studenti dell'ateneo organizzate in collaborazione con l'Università Ca' Foscari e il CUS Venezia; essi si riferiscono a:

- contratti di collaborazione con studenti: sono stati previsti 125.000 € (invariati);
- contributo per gestione impianti sportivi, destinato al cofinanziamento delle spese di gestione degli impianti sportivi con il CUS: 87.500 €, in aumento rispetto ai 63.000 € dell'anno scorso; in particolare saranno erogati € 35.000 per la gestione

degli impianti sportivi universitari di Calle dei Guardiani, € 21.500 per il progetto di Voga universitaria e € 3.000 per l'assegnazione di due borse di studio "Bravi nello studio, bravi nello sport".

- iniziative senato studenti: 30.000 €;
- altri interventi a favore degli studenti 320 €.

CA.3.10.03) sostegno alla ricerca e attività editoriale

I costi previsti per sostegno alla ricerca e attività editoriale ammontano a 101.000 €, invariati rispetto al budget iniziale 2018 e riguardano esclusivamente costi inerenti i Visiting Professor.

CA.3.10.09) trasferimenti a partner di progetti coordinati

I costi previsti per trasferimenti a partner di progetti coordinati ammontano a 207.648 €, in aumento di 16.718 € (+8,8%) rispetto al budget iniziale 2018.

Sono costituiti da:

- trasferimenti correnti ad università: 5.000 € da versare a Ca' Foscari per il progetto Study in Venice.
- trasferimenti correnti allo Stato: per 126.930 € stanziati per il versamento al bilancio dello Stato delle somme derivanti dalle vigenti misure di contenimento della spesa (riduzioni di spesa) applicabili alle università, relative all'accessorio del personale t.a. (109.477 €) e alle spese di rappresentanza e pubblicità (9.171 €);
- trasferimenti correnti istituzioni sociali private: 20.000 € come contributo per le attività dell'associazione di promozione sociale denominata "CRAL IUAV" in base alla convenzione sottoscritta in data 14.05.2018 prot. 32595.
- trasferimenti per investimenti a università: per 64.000 € relativi alle risorse da trasferire ai partner nell'ambito dei progetti del programma ERASMUS.

CA.3.10.08) acquisto materiale consumo per laboratori

I costi previsti per acquisto materiale consumo per laboratori ammontano a 148.897 €, con una diminuzione di 99.400 € (-40%) rispetto al budget iniziale 2018. Fino all'anno scorso questo conto accoglieva parte delle risorse destinate alle spese di funzionamento dei dipartimenti, mentre da quest'anno una più accurata ripartizione di quest'ultime ha determinato il calo registrato.

CA.3.11.03) acquisto di libri periodici, materiale bibliografico

I costi previsti per acquisto di libri periodici, materiale bibliografico ammontano a 413.745 €, con un aumento di 39.245 € (+10,5%) rispetto al budget iniziale 2018; la voce si compone di:

- libri: 75.000 €, invariati rispetto al budget iniziale 2018;
- riviste: 175.000 € invariato;
- pubblicazioni e stampe: 163.745 €, in aumento di 39.245 € rispetto al budget iniziale 2018; la maggiore esigenza di spesa è necessaria per la ristampa dei materiali di orientamento aggiornati con la nuova offerta formativa, compreso il corso di laurea magistrale in inglese.

Le risorse per il Sistema Bibliotecario e Documentale ammontano complessivamente a € 834.200 €, e risultano in leggera diminuzione (-3,4%) rispetto al 2018.

Tab 8 (importi in euro)

RISORSE SISTEMA BIBLIOTECARIO E DOCUMENTALE	BUDGET 2018	BUDGET 2019	VAR %
Servizio Consultazione e Prestito	330.960	311.000	-6,0%
Libri, Periodici e Materiale Bibliografico	260.000	258.000	-0,8%
Manutenzioni, Implement. SW Biblioteche e Archivio Progetti	106.500	96.500	-9,4%
Abbonamenti a Banche Dati	100.000	100.000	0,0%
Attrezzature Scientifiche (Investimenti)	21.800	21.800	0,0%
Altre Spese Residuali	43.883	46.900	6,9%
TOTALE RISORSE BIBLIOTECHE e ARCHIVIO PROGETTI	863.143	834.200	-3,4%

I servizi di consultazione e prestito comprendono l'appalto servizi integrati di biblioteca e cartoteca recentemente appaltato a Euro&Promos FM S.p.A., che garantisce l'apertura della Biblioteca dalle 9 alle 24 dal lunedì al venerdì, oltre ad eventuali aperture straordinarie; ad essa, oltre ai servizi di consultazione e prestito, sono affidati anche quelli di gestione dei depositi e delle sale a scaffale aperto.

La manutenzione e implementazioni SW biblioteca e archivio progetti riguarda principalmente il software gestionale delle biblioteche e catalogo online (Primo Discovery Tool, Sebina, Easy Cat, Easy Web, etc.), gli strumenti per l'accesso integrato a tutte le risorse

bibliografiche e informative del Sistema bibliotecario e documentale e i software gestionali e cataloghi online per l'Archivio Progetti, la Dioteca e la Cartoteca.

Per Archivio Progetti nel 2018 sono stati previsti 35.000 € per trasporti e facchinaggio, materiale per la conservazione, compensi a relatori e spese per allestimenti di eventuali mostre e convegni (compresa assicurazione).

CA.3.11.04) acquisto servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Nel 2019 sono previsti costi per 3.867.133 €, con una diminuzione di 322.250 € (-7,7%) rispetto al budget iniziale 2018. Il calo è dovuto principalmente alle voci dell'Assistenza Tecnica e Software, le quali registrano un importante risparmio (-408.000€ rispetto al 2018) conseguente anche al contestuale reclutamento di 2 unità di personale tecnico a t.d. dedicate.

L'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali comprende principalmente i costi relativi a:

- noleggio attrezzature informatiche: riguardano le stampanti multifunzione e i servizi di fotocopiatura, si prevedono 80.000 €, con una diminuzione di 10.000 € (-11%) rispetto al 2018 grazie ai risparmi legati alla nuova convenzione con tariffe più vantaggiose;
- pulizia dei locali: aumentano di 10.000 € rispetto al 2018 portandosi perciò a 920.000 € per il 2018. L'incremento è conseguenza delle nuove aperture al sabato per le sedi di Badoer e Magazzino 6;
- trasporti e facchinaggi: sono previsti 260.000 €, in aumento di 72.000 € (+38%) rispetto al 2018 in virtù di una maggiore necessità conseguente all'operazione di trasferimento presso l'ex convento di San Sebastiano e rilascio della sede di Terese nonché il supporto alle mostre;
- vigilanza locali: stanziati 880.000 € per il 2018, in aumento di 80.000 € (+10%) rispetto al 2018 per l'esigenza di fornire adeguata vigilanza alle sedi anche nelle aperture straordinarie;
- premi assicurativi: previsti 107.400 € (-12,3%) in virtù della rinegoziazione dei premi;
- servizio consultazione e prestito: previsti 310.000 € in diminuzione di 20.000€ (-6%) rispetto allo scorso anno a seguito di ridefinizione delle prestazioni richieste con la nuova gara d'appalto;
- abbonamenti a banche dati e manutenzioni, implementazione SW in lieve diminuzione (-10.000€) rispetto al 2018 e che come descritto sopra riguardano la gestione degli applicativi software del Sistema Bibliotecario;
- prestazioni professionali su progetti di ricerca: 282.840 € pressoché invariati (+1,9%) rispetto all'anno scorso, riguardano essenzialmente i progetti finanziati dal MIUR e dall'UE gestiti dalla Divisione Ricerca.

- altri servizi: sono stanziati 141.000 €, in diminuzione di 16.000 € (-10%) rispetto al 2018. La voce accoglie spese di natura residuale riguardanti principalmente servizi di riscossione Equitalia (32.000€), la partecipazione al progetto Good Practice (11.000€), l'allestimento e il rimborso forfettario delle utenze nell'ambito dell'accordo di collaborazione con Vega Scarl per la gestione dell'incubatore certificato VegaInCUBE (9.000€), etc.

Il budget a disposizione dell'ICT permette la gestione del sistema informativo: reti, hardware, software, sicurezza, flussi gestionali, database, System Integration. La gestione avviene in prevalenza in outsourcing (mediante il ricorso all'acquisizione di servizi esterni e il ricorso a risorse interne per attività di indirizzo strategico, progettazione, Project management, integrazione e controllo). Tra i Servizi Informatici rientrano i Canoni Licenze Software (inseriti nella voce CA.3.11.05 Costi per godimento beni di terzi), l'Assistenza Tecnica e l'Assistenza Software. L'Assistenza Tecnica riguarda principalmente l'esternalizzazione dei servizi di gestione delle reti dati, l'assistenza informatica nei Workshop, mostre ed eventi e tutti i servizi di hosting legati all'ICT; l'Assistenza Software è legata alle spese dei servizi help desk di Ateneo e agli applicativi degli apparati di rete. Le due voci ammontano complessivamente a 220.000 €, registrando come detto sopra una diminuzione di 408.000 € (-65%) rispetto al 2018 grazie all'assunzione di 2 unità di personale e ad una ridefinizione dei servizi offerti.

CA.3.11.02) acquisto materiali

I costi per acquisto materiali ammontano a 124.650 €, con un aumento di 11.197 € (+9,9%) rispetto al budget iniziale 2018, dovuto soprattutto ad un incremento del materiale di consumo per l'edilizia.

CA.3.11.05) costi per godimento beni di terzi

La previsione 2018 ammonta a 984.243 €, con un aumento di 34.349 € (+3,6%) rispetto al budget iniziale 2018.

I costi per godimento beni di terzi si riferiscono principalmente alle concessioni dell'autorità portuale di Venezia e ai canoni per licenze software.

I Canoni Licenze Software si riferiscono agli applicativi gestionali Cineca (U-GOV, Esse3, IRIS, etc.) e ai canoni software per la sicurezza informatica, nel budget 2019 registrano un calo di 50.000 € (-6,7%) portandosi così a 701.000 €.

Il Fitto Locali registra un aumento di 67.000 € rispetto all'anno precedente, portando lo stanziamento 2019 a 257.000 €. Oltre all'annuale canone di competenza per la concessione dell'autorità portuale di Venezia per il Magazzino 6, sono previsti 67.000 €/annui legati all'operazione Terese-San Sebastiano per l'intera durata della concessione (30 anni), da elargire a Ca' Foscari con eventuale compensazione del credito esistente.

CA.3.11.06) altri costi generali

La voce comprende principalmente costi per utenze varie, manutenzioni ordinarie, missioni del personale esterno, quote associative.

La previsione 2019 ammonta a 2.661.988 €, con un aumento di 265.257 € (+11%) rispetto al budget iniziale 2018, dovuto principalmente a maggiori risorse necessarie per utenze e manutenzioni ordinarie.

Le utenze complessivamente ammontano a 1.367.000 € con un aumento del 15% rispetto al 2018. Nel dettaglio l'energia elettrica aumenta di 50.000 € (attestandosi a 700.000 €) per l'aumento delle tariffe. Il riscaldamento è pari 550.000 € con un aumento di 130.000 € (+31%) rispetto al 2018, anche qui per gli aumenti tariffari e i maggiori giorni di apertura (aperture straordinarie il sabato per le sedi di Badoer e Magazzino 6). Rimangono pressoché stabili le spese per acqua (65.000€), telefonia fissa, mobile e trasmissione dati (52.000 €). Le manutenzioni ordinarie complessive si attestano a 895.000 €, in aumento del 8,5% (+70.000) rispetto all'anno precedente, dovuto essenzialmente agli interventi su immobili; in particolare la previsione prevede una maggiore stanziamento legato ad interventi effettivi di manutenzione edilizia.

Tra le altre spese di questa voce si segnalano:

- i servizi generali di manutenzione (accensione, spegnimento, configurazione, etc.) degli impianti (270.000 €), in aumento di 10.000 € rispetto al budget 2018;
- le quote associative (126.500 €) tra cui Venice International University (59.000 €) e CRUI (22.000 €), in aumento complessivamente di 8.100 €;
- le missioni del personale esterno principalmente legate agli assegni di ricerca finanziati dal FSE e ai Master (133.957 €), anch'esse in aumento di 12.957 € rispetto all'anno scorso.

CA.3.12) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Per quanto riguarda la previsione dell'ammortamento i criteri e le modalità utilizzate corrispondono a quelle usate per la determinazione del costo in sede di bilancio di esercizio, in virtù del principio della confrontabilità del budget con il consuntivo.

Le percentuali di ammortamento utilizzate per le diverse voci delle immobilizzazioni immateriali e materiali sono indicate nelle seguenti tabelle:

Tab. 9 Aliquote di ammortamento utilizzate per tipologia di Immobilizzazioni immateriali

Codice Conto	Denominazione Conto	Aliquota applicata
CG.1.10.01.01	Costi Impianto E Ampliamento	50%
CG.1.10.01.02	Costi Di Ricerca Sviluppo E Pubblicità	50%

CG.1.10.02.01	Diritti Di Brevetto Industriale	50%
CG.1.10.02.02	Diritti Di Utilizzazione Opere Dell'Ingegno	50%
CG.1.10.03.01	Concessioni Licenze Marchi E Diritti Di concessione	50%
CG.1.10.03.02	Licenze Software	50%
CG.1.10.05.01	Migliorie Su Beni di Terzi	Variabile secondo la miglioria effettuata

Tab. 10 Aliquote di ammortamento utilizzate per tipologia di Immobilizzazioni materiali

Codice Conto	Denominazione Conto	Aliquota applicata
CG.1.11.01.01	Edifici	3.33%
CG.1.11.01.02	Costruzioni Leggere (Tettoie Baracche)	3,33%
CG.1.11.01.03	Terreni	0%
CG.1.11.02.01	Impianti Generici	20%
CG.1.11.02.02	Macchine Ufficio	20%
CG.1.11.02.03	Strumenti Tecnici E Attrezzature In Genere	25%
CG.1.11.02.04	Attrezzature Informatiche	20%
CG.1.11.03.01	Arredi	10%
CG.1.11.03.02	Mobili	20%
CG.1.11.06.01	Automezzi	20%

Applicando le aliquote sopra indicate al valore delle diverse tipologie di beni acquistati nel corso degli anni precedenti e di quelli previsti per il prossimo triennio otteniamo l'importo stimato degli ammortamenti 2019-21.

La previsione 2019-21 relativa agli ammortamenti, distinti per anno di acquisto dei cespiti, è la seguente:

Tab. 11 (importi in €)

	Ammort 2019	Ammort 2020	Ammort 2021
Amm.to Beni acquistati precedentemente il 01/01/2018	1.973.806	1.973.806	1.973.806
Acquisti 2018	105.663	105.663	105.663
Acquisti 2019	101.055	202.110	202.110
Acquisti 2020		106.102	212.203
Acquisti 2021			106.102
Tot ammortamento	2.180.525	2.387.681	2.599.885

I dati consuntivi sono ottenuti automaticamente dall'applicativo contabile che effettua l'elaborazione degli acquisti suddivisi in categorie inventariali associati a specifiche aliquote. Per l'esercizio 2018 (anno in corso) e per il triennio 2019-21 i valori dell'ammortamento sono stimati nel seguente modo: per gli acquisti dell'anno 2018 (esercizio in corso) le

aliquote di ammortamento sono state applicate a un valore preconsuntivo: acquisti fatti fino a una certa data più la previsione degli acquisti fino a fine esercizio. Per gli acquisti del 2019 (budget autorizzatorio) l'ammortamento è stato calcolato applicando le aliquote previste sugli acquisti di cespiti previsti dal budget degli investimenti.

Per il biennio previsionale 2020-21 l'ammortamento è stato stimato applicando alla previsione del budget investimenti una aliquota unica scaturita dal rapporto tra il valore storico degli acquisti e il corrispondente ammortamento.

Queste stime, oramai consolidate, si avvicinano molto ai valori verificatesi a consuntivo.

Tab. 12 Ammortamenti 2019 per tipologia di cespite

COD CONTO	DESCRIZIONE	bdg 2019
CA.3.12.01.02	Amm.To Costi di Ricerca e Sviluppo	37.500
CA.3.12.01.03	Amm.To Diritti Brevetto	375
CA.3.12.01.21	Amm.To Licenze Software	11.377
CA.3.12.01.22	Amm.to Migliorie Su Beni Di Terzi	728.203
CA.3.12.01.05	Amm.To Edifici	855.600
CA.3.12.01.07	Amm.To Impianti Generici	252.015
CA.3.12.01.10	Amm.To Macchine Ufficio	188.736
CA.3.12.01.12	Amm.To Strumenti Tecnici, Attrezzature In Genere	51.936
CA.3.12.01.08	Amm.To Arredi	26.375
CA.3.12.01.09	Amm.To Mobili	4.545
CA.3.12.01.15	Amm.To Automezzi	1.718
CA.3.12.01.16	Amm.To Attrezzature Informatiche	22.145
	TOTALE	2.180.525

Ai costi annui dell'ammortamento inseriti nel prospetto economico di budget si contrappongono le poste contabili che costituiscono accantonamenti pregressi per finanziamenti esterni all'acquisto di beni (risconto passivo agli investimenti), e le riserve di patrimonio netto formate in regime di contabilità finanziaria (CF) e di contabilità economico patrimoniale (CEP), che secondo le vigenti disposizioni normative devono essere collocati nel prospetto di budget rispettivamente tra gli altri proventi e dopo il calcolo del risultato economico di esercizio.

Per il 2019 nel prospetto di budget economico figura il risconto passivo dato dal finanziamento della Legge Speciale per Venezia pari a circa 1 milione, la quota di riserve di CF accantonate per copertura di ammortamenti di acquisti effettuati fino al 31/12/2012 per 280.989 € e riserve di CEP accantonate per copertura di ammortamenti degli acquisti relativi agli anni successivi per 769.344 €.

La differenza con l'ammortamento complessivamente previsto per l'esercizio rappresenta la quota che graverà sul risultato economico 2019, ed è pari a 87.375 €.

Tab. 13

Ammortamento totale 2019	2.180.525
-risconto investimenti da finanziamenti esterni	1.042.846
Quota utilizzo riserva da CF (copertura amm.ti fino al 31.12.2012)	280.959
Quota utilizzo riserva da CEP (copertura amm.ti anni successivi al 31.12.2012)	769.344
Ammortamento 2019 non coperto da Riserve	87.375

La tabella successiva evidenzia la composizione della quota di ammortamento previsto nel triennio per ciascun cespite.

Tab 14

DESCRIZIONE	bdg 2019	bdg 2020	bdg 2021
Amm.To Costi di Ricerca e Sviluppo	37.500	41.063	44.712
Amm.To Diritti Brevetto	375	411	447
Amm.To Licenze Software	11.377	12.457	13.565
Amm.to Migliorie Su Beni Di Terzi	728.203	797.385	868.252
Amm.To Edifici	855.600	936.885	1.020.150
Amm.To Impianti Generici	252.015	275.957	300.483
Amm.To Macchine Ufficio	188.736	206.667	225.034
Amm.To Strumenti Tecnici, Attrezzature In Genere	51.936	56.870	61.924
Amm.To Arredi	26.375	28.881	31.447
Amm.To Mobili	4.545	4.977	5.419
Amm.To Automezzi	1.718	1.881	2.049
Amm.To Attrezzature Informatiche	22.145	24.249	26.404
TOTALE	2.180.525	2.387.681	2.599.885

CA.3.14) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Nel budget 2019 non sono previsti accantonamenti per rischi e oneri.

CA.3.16) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

CA.3.16.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Comprendono principalmente imposte e tasse e il rimborso dei contributi studenteschi. Nel budget 2019 ammontano complessivamente a 583.850 €, con una diminuzione di 140.440 € (-19,4%) rispetto al budget iniziale 2018, in virtù di un decremento della voce Altre Imposte e Tasse (-110.000 €); nel dettaglio la voce è così articolata:

- altre imposte e tasse: ammontano complessivamente a 293.850 € (-27,3%) e di seguito illustrate;
- vertenze del personale e sindacali: 9.000 € invariati rispetto al 2018;
- oneri ravvedimento operoso: 1.000 € anch'esso invariato rispetto all'anno scorso;
- rimborso contributi studenteschi: 280.000 €, in diminuzione di 20.000€ rispetto al 2018.

La previsione delle Altre Imposte e Tasse è così composta:

- imposte indirette varie (TARI, bolli, etc.) 160.000 €;
- imposta di registro atto di conciliazione porto 127.000 €;
- SIAE 6.850 €.

CA.3.16.02 TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI

I Trasferimenti passivi interni rappresentano recuperi di risorse provenienti da finanziamenti esterni che rimangono a disposizione dell'ateneo e sono utilizzati per "trasferire" le quote previste a favore di progetti standardizzati che fungeranno come fondo di accumulo, in attesa delle decisioni di utilizzo.

Essi per il 2019 ammontano a 764.593 €, così suddivisi:

- Trasferimento quote su progetti istituzionali a favore ateneo 361.640 €;
- Trasferimento quote su master a favore Ateneo 267.741 €;
- Trasferimento quote su progetti commerciali a favore ateneo (10%) 21.300 €;
- Trasferimento quote su progetti commerciali a favore del Fondo Comune di Ateneo (10%) 21.300 €;
- Trasferimento quote su progetti commerciali a favore della struttura (5%) 10.650 €;
- Trasferimento quote su progetti commerciali a favore del Welfare (2%) 4.260 €;
- Trasferimento quote per margini su attività finanziate 77.702 €.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Nel budget 2019 proventi ed oneri finanziari sono inseriti nella sezione (C), come previsto dallo schema ministeriale di budget economico.

Non sono previsti proventi finanziari (CA.4.13), mentre gli oneri finanziari (CA.3.13) sono rappresentati da 2.500 € di spese bancarie, invariate rispetto alla previsione iniziale 2018.

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Nel budget 2019 proventi ed oneri straordinari sono inseriti nella sezione (E), come previsto dallo schema ministeriale di budget economico.

Per il 2019 non sono previsti poste di natura straordinaria.

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Nel budget 2019 sono previste imposte dirette per 120.200 € in aumento di 20.200 € rispetto al budget iniziale 2018. A pesare sull'incremento registrato contribuisce l'IRES legata all'operazione relativa alle sedi di Terese e San Sebastiano, che nel peggior scenario possibile impone una imposta di circa 60.200 €/annui per la durata della concessione (30 anni).

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2019

Sono considerate operazioni di investimento quelle rivolte a modificare la consistenza quantitativa e qualitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

La spesa prevista per investimenti nel budget 2018 è pari a 2.168.200 €, con un aumento di circa 1 milione di € (+86%) rispetto alla previsione 2018.

Gli investimenti per il 2019 sono fortemente improntati a garantire l'inizio di 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.

Il budget degli investimenti si articola in:

- Immobilizzazioni immateriali (CA.1.10);
- Immobilizzazioni materiali (CA.1.11);
- Immobilizzazioni finanziarie (CA.1.12).

CA.1.10) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Nell'ambito dell'importante operazione di riqualificazione del patrimonio immobiliare dell'Ateneo prevista nel triennio, si rende necessario attuare un programma di indagini finalizzato a costruire un'adeguata ricognizione strutturale delle sedi luav, propedeutica ad un piano di interventi di manutenzione e miglioramento da attuare nel triennio.

A tal proposito, con delibera n. 201 del 21 settembre 2018, il Consiglio di Amministrazione ha approvato una campagna di verifica della adeguatezza statico-strutturale, per la quale sono inizialmente previsti alla voce Costi di Ricerca e Sviluppo 150.000 € nel 2019, al fine di effettuare entro la prima metà dell'anno le prime verifiche sui 5-6 edifici che necessitano degli interventi più urgenti.

Gli investimenti in licenze software previsti per il 2019 (15.000 €) sono invariati rispetto al budget iniziale 2018. La spesa si riferisce a licenze perpetue per software scientifici, didattici, infrastrutturali (Iris Cloud, Piattaforma Labview, Simapro Phd, ect.).

Infine sono previsti 200.000 € nella voce Migliorie su beni di terzi destinati alle prime attività di funzionalizzazione della sede di San Sebastiano qualora la stessa entrasse nella disponibilità dell'Ateneo entro l'anno.

CA.1.11) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Sulle immobilizzazioni materiali si prevedono investimenti per 1.801.700 €, con un aumento del 57% rispetto al budget iniziale 2018, di seguito descritti.

CA.1.11.01) Terreni e fabbricati

La voce Edifici aumenta a 1.450.000 € (+102%) raddoppiando sostanzialmente quanto previsto nel 2018. I lavori ad oggi prevedibili, con le relative stime, riguardano la sede di Ca' Tron (restauro della copertura, 400.000 €), la sede di Terese, sulla quale, pur nelle more della dismissione, risultano necessari interventi per ristabilire le condizioni minime di sicurezza per circa 200.000 €, oltre agli interventi già approvati nell'ultimo piano triennale delle OO.PP. (prosecuzione dei progetti di messa a norma antincendio, riqualificazioni, retrofit impiantistici), per complessivi ulteriori 850.000 Euro.

CA.1.11.02) Impianti e attrezzature

Sono previsti investimenti per 265.450 €, con una diminuzione di 114.850 € (-30%) rispetto al budget iniziale 2018. Per una migliore rappresentazione contabile, si segnala che sulla voce Edifici sono ricompresi anche gli importi che nei passati esercizi venivano associati alla voce impianti generici (100.000€ nel 2018).

In dettaglio nel 2019 figurano:

- strumenti tecnici, attrezzature in genere: 44.000 €, in diminuzione di 14.650 €, per acquisto e rinnovo di strumentazione tecnica utilizzata dai laboratori;
- attrezzature informatiche: 221.450 €, invariata rispetto al 2018, per il turnover annuale del parco hardware (postazioni individuali), oltre ad interventi di potenziamento WIFI e al rinnovo delle dotazioni tecnologiche di ulteriori 3 aule didattiche.

CA.1.11.03) Mobili e arredi

Sono previsti costi 201 per 86.250 €, con un aumento di 36.150 € rispetto all'anno scorso, finalizzati in parte per la sostituzione periodica di arredi obsoleti o dismessi ed in parte per alcuni interventi indifferibili sugli arredi delle aule didattiche.

CA.1.12) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non sono previsti acquisti di partecipazioni o altre immobilizzazioni finanziarie per l'anno 2019.

BGT UNICO DI ATENEO IUAV 2019: I RISULTATI

Budget economico

Il prospetto di budget 2019 evidenzia il risultato economico presunto, derivante dalla differenza tra proventi complessivi (comprese 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).

Il risultato economico presunto nel 2019, derivante dal confronto tra proventi e oneri di competenza, è pari a -1.551.608 €.

Al risultato economico presunto 2019 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 l'anno 2019 sono pari a 769.334€ confermando l'importo già previsto dal Bilancio annuale autorizzatorio 2018-20 approvato dal CdA il 20.12.2017.

tab 15

BUDGET ECONOMICO	2019	2020	2021
PROVENTI	43.020.177	43.000.177	43.000.177
di cui riserve CF e risconti passivi a copertura ammortamenti	1.323.835	1.323.835	1.323.835
COSTI	44.571.785	44.218.522	43.670.797
di cui ammortamenti	2.180.525	2.387.681	2.599.885
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.551.608	-1.218.346	-670.621
utilizzo di riserve di contabilità economica a copertura ammortamenti	769.344	769.344	769.344
SALDO primario	-782.264	-449.002	+98.723
utilizzo di riserve accantonate a copertura deficit	782.264	449.002	0
SALDO a pareggio	0	0	98.723

La soluzione praticabile consiste nel coprire il deficit 2019, pari a 782.264 €, mediante una eguale riduzione delle riserve a copertura deficit appositamente accantonate nel Bilancio d'esercizio 2017 approvato dal CdA del 18.04.2018 e che ammontano complessivamente a euro 6.233.116 quindi ampiamente capienti.

Si osserva che il deficit 2019, pari a 782.264 €, è più basso del 12,5% rispetto alla previsione dello scorso bilancio di previsione 2018 (pari a 893.536 €), così come la previsione del

biennio successivo la quale assume un andamento più virtuoso che prevede di raggiungere nel 2021 il pieno equilibrio economico e finanziario.

Tuttavia nonostante questi segnali incoraggianti, l'attenzione deve essere posta in particolare sul fronte dei proventi che dipendono essenzialmente da finanziamento ordinario e contributi studenteschi.

La voce che incide maggiormente sul disequilibrio tra proventi e costi è il fondo di finanziamento ordinario che dal 2010 al 2018 è calato di circa 3,5 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 € del budget 2014 a circa 2 milioni € nel 2018 con una ulteriore progressiva diminuzione fino a arrivare a 1,8 milioni nel budget 2020.

Per quanto riguarda il biennio previsionale il saldo finale è previsto in progressiva e sensibile miglioramento: si passa da un deficit di 0,4 milioni nel 2020 a un sostanziale pareggio nel 2021, diversamente dalla previsione 2018-20 in cui si prevedeva un deficit di 0,9 milioni per il 2019 a uno di 0,6 milioni per il 2020. In accordo con quanto previsto dal bilancio unico d'ateneo di previsione autorizzatorio 2018 approvato dal Consiglio di Amministrazione il 20 dicembre 2017, è stato confermato l'obiettivo di giungere al pareggio di budget entro il 2021.

Tale andamento si desume dalla tabella sottostante:

VOCI	2017	2018	2019	2020	2021
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

L'allegato 2 riporta il prospetto di budget annuale analitico e sintetico, evidenziando i conti e i centri assegnatari di spesa.

Budget investimenti

Il prospetto di budget 2019-21 degli investimenti è il seguente:

tab 13

BUDGET INVESTIMENTI	2019	2020	2021
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	366.500	366.500	366.500
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.801.700	1.441.700	1.441.700
TOTALE	2.168.200	1.808.200	1.808.200
utilizzo di riserve accantonate per investimenti futuri	2.168.200	1.808.200	1.808.200
SALDO A PAREGGIO	0	0	0

A copertura del budget investimenti 2019 saranno utilizzate parte delle riserve appositamente accantonate per investimenti futuri nel Bilancio d'esercizio 2017 approvato dal Consiglio di Amministrazione del 18.04.2018 e che ammontano a complessivi 7.463.650€.

L'allegato 3 riporta il prospetto di budget degli investimenti evidenziando con più dettaglio le tipologie di investimento che si intendono effettuare e i centri assegnatari di spesa per investimento.

CONCLUSIONI E PRECISAZIONI

A completamento della presentazione dei risultati, va precisata e definita una particolarità presente nei bilanci economici patrimoniali di enti pubblici che hanno adottato il sistema Economico Patrimoniale, mediante applicazione dei principi contabili definiti dall'OIC (Organismi Italiano di Contabilità), e alle norme definite dal DM n. 19/2014, dal DM n. 394/2017 che ne in parte modificato alcuni contenuti, e dal DM n. 1841/2017 Manuale Tecnico Operativo Contabile.

La prima fondante particolarità riguarda la presenza di un Patrimonio Netto indefinito, del quale nessuna norma ha individuato i confini ed i limiti, sia nell'ambito della sua composizione sia nell'ambito della sua dimensione. Dal punto di vista della composizione in quanto il medesimo può teoricamente contenere riserve di svariata natura, purché definite dagli organi di governo dell'ente. Dal punto di vista della dimensione in quanto, pur in presenza di una "mission" pubblica dell'ente che dovrebbe finalizzare l'intero ammontare delle risorse alla realizzazione di obiettivi dedicati al bene della collettività nei suoi più svariati aspetti, anche collaterali alle attività "core", si assiste alla costante presenza di "utili" di gestione che producono costante aumento del Patrimonio Netto, in misura spesso

ben superiore alla pura copertura del valore del patrimonio strutturale dell'ente medesimo, rappresentato dai beni immobili e mobili di proprietà.

La seconda particolarità, strettamente correlata alla prima, è la presenza di stanziamenti assestati di contabilità analitica stabilmente deficitari laddove si consideri la somma algebrica delle variazioni in entrata nette rispetto alle variazioni del lato spesa nette (di cui all'allegato n. 3 alla presente nota). Normalmente la differenza negativa porterebbe a considerare uno stanziamento di spesa in eccesso che non ha corrispettivi di copertura dal lato delle entrate, considerazione che può facilmente portare a concludere che il consuntivo non potrà che vedere verificarsi una situazione di perdita di esercizio. Nella realtà, le dinamiche del bilancio economico patrimoniale dell'ente pubblico possono facilmente determinare questa situazione per il semplice motivo che le coperture di tali apparenti "sbilanci" risiedono tutte nel passivo dello Stato Patrimoniale. Esse infatti sono determinate da due fondamentali manovre contabili:

- la prima è rappresentata dalla presenza di rilevanti volumi di risconti passivi determinati dal sistema di contabilizzazione delle commesse a lungo termine (quali i progetti di ricerca e di didattica, oltre alle convenzioni istituzionali o commerciali) che si basa sul sistema della commessa completata (oppure più del più recente sistema della percentuale di completamento), che determinano la creazione di risconti passivi per la parte di risorse non utilizzata nell'esercizio in chiusura; i risconti passivi, componenti del sul lato passivo dello stato Patrimoniale, nell'esercizio successivo comportano il contestuale riporto delle risorse non utilizzate sul lato delle sole spese, essendo la parte attiva coperta dai ricavi determinati dall'apertura dei risconti passivi.
- La seconda è rappresentata dalle partite del Patrimonio Netto denominate "riserve vincolate", determinate da utili di esercizio provvisori, in quanto costituite da risorse che risultano non utilizzate per la Contabilità Generale COGE, ma che invece lo sono per la Contabilità Analitica COAN in quanto rappresentate da contratti passivi in essere o da prenotazione di fondi definiti da specifiche attività programmate che travalicano l'anno e che quindi avranno una manifestazione contabile COGE nell'esercizio futuro. Dal punto di vista della COAN pertanto tali risorse vengono riportate all'esercizio successivo sul solo lato delle spese e sono correlate alle riserve vincolate del Patrimonio Netto che le rappresentano. Nel momento del loro utilizzo reale nell'esercizio di competenza sarà diminuita la correlata riserva vincolata del patrimonio netto.

La dimensione del dato assestato di contabilità analitica, che rappresenta lo strumento fondamentale del bilancio previsionale autorizzatorio, risulterà quindi costantemente deficitario in ragione della presenza di poste passive di Stato Patrimoniale, individuate nei risconti passivi e nelle riserve vincolate del Patrimonio Netto che ne rappresentano la diretta copertura.

IL BILANCIO PREVENTIVO IN CONTABILITA' FINANZIARIA

L'articolo 5 comma 4 della Legge 240/2010 stabilisce che al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le università pubbliche predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del DI 14 gennaio 2014 n. 19. Il Manuale Tecnico Operativo (Testo integrale e coordinato della prima e seconda edizione, prot. MIUR 1841 del 26.07.2017) a pag. 112 prevede una nota tecnica per la predisposizione del bilancio preventivo in contabilità finanziaria, mediante una tabella aggiuntiva che affianchi la classificazione prevista dall'allegato 2, precisando che tale "riclassificazione" dovrebbe essere prodotta "automaticamente" dal sistema contabile degli atenei previa configurazione delle logiche sopra richiamate. In attesa dell'attivazione di tale funzionalità nel nostro sistema informatico contabile abbiamo fornito il prospetto previsto (allegato 4).

Per l'esercizio 2019 il DI 8 giugno 2017 n. 394 che ha revisionato il DM n. 19/2014 ha previsto nuove regole per la elaborazione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria aggiornando (con l'allegato 2 del decreto) le voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al II e IV livello di riclassificazione e prevedendo che le spese debbano essere ripartite per missioni e programmi. Il prospetto aggiornato è inserito in allegato 4. Si rammenta in proposito a quanto previsto dal Manuale sopra citato la nota Cineca del 27.11.2017 "Comunicazione servizio Consulenza UGOV-CO: Adeguamenti per SIOPE e Decreto Interministeriale MIUR-MEF 8 giugno 2017, n. 394" informa che "è prevista l'implementazione in UGOV di una nuova funzione per importare il bilancio in formato excel predisposto sulle voci SIOPE di terzo e quarto livello previste dalla normativa".

CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

L'articolo 4 del D.Lgs. 18/2012 prevede la predisposizione di un prospetto da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Il DI 21/2014 disciplina l'elenco delle missioni e dei programmi, nonché i criteri cui le università si attengono ai fini di una omogenea riclassificazione dei dati contabili.

Il Manuale Tecnico Operativo (Testo integrale e coordinato della prima e seconda edizione, prot MIUR 1841 del 26.07.2017) a pag. 116 e segg. specifica tali criteri.

Il prospetto è stato ottenuto a partire dal budget economico autorizzatorio 2019 (costi) elaborato secondo le missioni e programmi indicati dalla tabella di cui all'articolo 2 del DM 21 in base a criteri generali (articolo 4) e a criteri specifici (articolo 5) di riclassificazione. In merito alle voci riconducibili a più programmi trova applicazione il principio generale di cui all'articolo 3, comma 2, del D.I. n. 21/2014, secondo il quale "Le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono imputate ad ogni singolo programma attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica".

Secondo quanto disposto dal Manuale Tecnico Operativo: "nelle more dello sviluppo e del consolidamento di tali sistemi e procedure, che dovranno altresì tenere conto delle disposizioni previste all'articolo 4, comma 4, del D.I. n. 21/2014 (spese da attribuire al programma ricerca scientifica e tecnologica applicata), al fine di evitare l'utilizzazione di criteri di natura eterogenea tra i diversi atenei, che inficerebbero la confrontabilità delle rilevazioni per missioni e programmi, si ritiene opportuno adottare, in via sperimentale, i criteri di ripartizione di seguito indicati derivati da rielaborazioni statistiche operate sulle risultanze contabili a consuntivo di alcuni atenei, che adottano già la contabilità analitica."

In particolare si è proceduto ad attribuire secondo le indicazioni della Commissione i seguenti costi:

- i costi retributivi dei professori di ruolo, in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e "Ricerca di base" (COFOG 01.4);
- i costi retributivi dei ricercatori nella misura del 25% al programma "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e in quella del 75% al programma "Ricerca di base" (COFOG 01.4);
- la manutenzione immobili e relative utenze sono imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi al 31 dicembre 2017;
- l'acquisizione di servizi, attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari sono imputati a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso; in particolare sono stati distinti i costi relativi ai progetti di ricerca dagli altri costi;
- i costi retributivi del personale tecnico-amministrativo sono imputati a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti alle diverse strutture organizzative dell'ateneo in base alle risultanze della contabilità analitica di U-Gov, in applicazione delle disposizioni di cui all'articolo 5, commi 7 e 8, del D.I. n. 21/2014.

Il prospetto, riferito a tutti i costi che concorrono alla determinazione del risultato economico 2019, è illustrato nell'allegato 5.

RELAZIONE DEL RETTORE

Il **percorso di risanamento economico** intrapreso a partire dal 2016, e richiamato nel commento al bilancio consuntivo del 2017 e nella relazione al budget 2018, **ha un'ulteriore tappa nel bilancio previsionale 2019** che oggi presentiamo.

Malgrado il **peggioramento del finanziamento ministeriale** e l'insorgere di impegni ad ulteriore carico delle Università senza alcuna certezza di copertura statale (**scatti stipendiali ecc.**), **gli obiettivi intermedi che il senato si era dato sono stati conseguiti a** conferma che gli sforzi compiuti con la razionalizzazione delle spese, il risparmio e la riorganizzazione **procedono verso quell'obiettivo di pareggio di bilancio per il 2021** che stiamo coerentemente perseguendo da due anni a questa parte.

Nel frattempo **molte cose sono accadute nel nostro Ateneo** e il processo di riforma statutaria e conseguente modifica della struttura organizzativa si può dire pressoché compiuto mentre l'individuazione di alcuni *trend* di miglioramento segnalati l'anno scorso **trova conferma nell'andamento dell'anno in corso.**

Nel documento di *budget* dello scorso anno indicavamo, infatti, **alcuni indizi di ripresa**. Parlavamo di un aumento della nostra capacità di produrre risorse autonomamente (da bandi, finanziamenti regionali, convenzioni), esprimevamo l'auspicio che il nostro progetto di **Dipartimento di Eccellenza** risultasse finanziato, confidavamo in una stabilizzazione dei proventi da **Master** e in un ulteriore miglioramento delle performance della **Scuola di Dottorato**.

Oggi registriamo come tutto questo si sia avverato, insieme alla formalizzazione definitiva di accordi come quelli per il **Competence Center**, per le **RIR**, e **all'intesa recente con la Regione** che affida alle università la gestione di alcuni servizi. Tutti accordi che portano risorse e indicano la possibilità concreta che un ambito economico come quello dei **finanziamenti esterni**, per sua natura fluttuante, possa stabilizzarsi, grazie ad un affinamento delle nostre capacità operative e relazionali.

Più nel dettaglio, le entrate provenienti da bandi europei, regionali, convenzioni, hanno avuto **una crescita esponenziale** che misureremo definitivamente a consuntivo, ma che già da oggi è evidente; **I Master** confermano il loro trend positivo mentre la **Scuola di Dottorato** è risultata quest'anno quarta in Italia in quanto a miglioramento rispetto all'anno precedente ottenendo un finanziamento ministeriale di circa 800.000 euro superiore di 150.000 euro a quello dello scorso anno e che senza la clausola di salvaguardia che protegge da cali e aumenti eccessivi sarebbe stato maggiore. Ancora gli **Workshop Wave** hanno accresciuto la loro capacità di generare **entrate dall'esterno** (finanziamenti per circa 70.000 euro da FSI e Comuni coinvolti più altri circa 20.000 di iscrizioni dall'esterno) e in aumento sono anche le entrate che ci derivano **dall'uso espositivo delle sedi** ed in particolare di Ca' Tron (presumibilmente per quest'anno circa 150.000 euro più altre quote in lavori).

Sappiamo bene come trattandosi di **entrate non strutturali** non si possa parlare di un risanamento compiuto e come ancora pesi la differenza tra la nostra accresciuta capacità di generare utili e la

nostra persistente difficoltà nel gestire il *budget* strutturale del nostro Ateneo.

Indubbiamente, però, tutti gli indicatori ci fanno pensare che, a consuntivo, la verifica degli utili di esercizio **ci riserverà delle sorprese in positivo** rendendo possibile l'avvio di una **nuova politica di investimenti** negli ambiti (il consolidamento del patrimonio ad es.) nei quali tali finanziamenti possono essere utilizzati.

Risultati questi che si accompagnano ad un rafforzamento della nostra **immagine esterna** grazie al moltiplicarsi degli eventi di presentazione in sede, come gli **Open Day** che quest'anno hanno visto anche la costruzione, sponsorizzata, del padiglione in pultruso in fibra di vetro progettato dai nostri studenti, e fuori sede, con l'aumento della presenza a fiere o in scuole, sul territorio nazionale e all'estero. Oltre al successo di eventi ormai consolidati come Wave, gli workshop di Design o la sfilata di moda.

Ha inoltre contribuito al rafforzamento della nostra immagine e al consolidamento del rapporto con la città, testimoniato anche da un'esponentiale aumento della presenza sulla stampa, l'intensificarsi di **mostre ed eventi nelle nostre sedi** e il vero e proprio rilancio come luogo di incontro e di cultura del nostro "quartier generale" dei Tolentini con le iniziative sviluppate nelle **gallerie espositive, in biblioteca e in cortile**.

D'altra parte, l'intensificarsi delle offerte didattiche già realizzate o solo progettate: dagli ormai affermati nuovi corsi di **Interiors o Teatro** alla **Scuola di Specializzazione** in Restauro, giunta felicemente al secondo anno di vita, al progetto in via di attuazione di **Triennale unica, di Magistrale in lingua inglese, di Magistrale in lingua italiana ad Architettura** dimostra, insieme al **miglioramento delle sedi** e delle attrezzature al cotonificio o ai Tolentini, e in parte a Ca' Tron, che la didattica continua, in realtà, a costituire il centro delle nostre attenzioni e che le pur necessarie economie previste ed effettuate, anche in questo ambito, **non si siano trasformate in calo della qualità** come anche i risultati dei questionari studenteschi indicano.

Certo, nella fase di trasformazione che stiamo attraversando molte cose dovranno essere verificate nella pratica: **il costo effettivo degli assetti didattici a razionalizzazione avvenuta**, ad esempio, o il miglioramento del funzionamento interno e l'effettivo conseguimento di **quell' agilità d'azione** e di **quell'accentuazione delle caratteristiche delle nostre filiere** che costituisce uno degli obiettivi della trasformazione avviata.

Ma già da oggi il quadro organizzativo che abbiamo costruito a partire dal **Piano Strategico** e costantemente monitorato grazie all'aiuto del nostro **Nucleo di Valutazione, del nostro Presidio di Qualità e della vista CEV** ci consegna una macchina potenzialmente in grado di moltiplicare le nostre *performance*, di connotare ancor meglio la nostra riconoscibilità e ci mette nelle condizioni di elaborare da posizioni consolidate quella proposta di **accordo di programma** che costituirà il passaggio finale della nostra azione di cambiamento e fornirà una sponda economica e un riconoscimento alla singolarità dei nostri percorsi formativi.

Bisogna infine ricordare come pur in una situazione non certo favorevole sul piano delle risorse attribuiteci dallo Stato anche **i percorsi di reclutamento e avanzamento di carriera non si siano interrotti** e l'impegno di punti organico utilizzati e previsti (6 ricercatori di tipo B, 13 upgrade da associato a ordinario, 7 da ricercatore ad associato, un nuovo posto di associato esterno, oltre a quelli previsti dal finanziamento al Dipartimento di Eccellenza) se pur insufficiente rispetto alle necessità, indichi chiaramente la volontà di **mantenere alto l'impegno in questo settore** fondamentale per ogni Università.

E anche sul piano della ricerca l'erogazione di **ben 77 assegni**, di molto superiore a quella di altre Università che competono con noi indica come l'attenzione alla promozione della **ricerca giovanile** sia un punto per noi centrale, oggetto di investimenti rilevanti, che, nell'ambito dell'avviamento al lavoro, trova riscontro nel potenziamento delle attività di **tirocinio** e nella promozione degli **spin off**.

Ed è il caso anche di ricordare come malgrado le già alte *performance* anche il **settore internazionale** del nostro Ateneo abbia ulteriormente migliorato i suoi risultati con l'accensione di nuovi accordi e l'avvio di convenzioni finalizzate al conseguimento del doppio titolo.

Passando ai numeri oggi prevediamo un risultato negativo di 780.000 euro a fronte dei 900.000 previsti lo scorso anno il che rende possibile pensare che la previsione di 450.000 euro di disavanzo nel 2020 e poi dell'equilibrio nel 2021 sia realizzabile e tutto ciò, lo ricordo, a fronte di una previsione che all'indomani del mio insediamento, fatti salvi gli errori di contabilizzazione, **prevedevano 2 milioni di euro di disavanzo per il 2020** pressoché in assenza di utili di esercizio.

È ancora poco ma la **mancata crescita degli iscritti** (e in alcuni settori come Architettura una diminuzione per fortuna inferiore a quella nazionale) con la sua incidenza sull'FFO, l'ampliamento della **no tax-area**, solo in parte compensata dal Governo, la **diminuzione nazionale** della quota base del FFO, rendono questi risultati eccezionali considerando le dimensioni di Iuav.

In questo ultimo anno, in attesa della riforma statutaria, molto abbiamo prodotto e non solo risorse ma anche nuove idee nel campo della ricerca e della didattica, nuovi percorsi formativi, un rafforzamento degli uffici strategici a cui sono da ascrivere buona parte dei risultati conseguiti, azioni sulle sedi, **il "risanamento" economico di Fondazione Iuav** che ci permetterà presto un suo utilizzo a sostegno di Iuav.

Malgrado ciò, Iuav si muove ancora **al di sopra delle sue reali possibilità economiche** e ben al di sopra della media nazionale in molti settori di spesa. Il peso economico delle nostre sedi, il rapporto numerico personale-docenti, l'entità dei contratti erogati stanno a dimostrarlo.

Dentro questa condizione la strada che abbiamo scelto **non è certo quella dei tagli indiscriminati** o della penalizzazione delle nostre filiere. Ben altre sarebbero state le azioni da intraprendere se

avessimo scelto questa direzione. **La strada è quella ben più difficile del mantenimento della qualità** dentro le condizioni anomale di una differenza di fondo che costituisce però anche la principale ricchezza di questa scuola, dell'incremento del patrimonio, del conseguimento del pareggio economico e del consolidamento della spinta produttiva, e anche questo bilancio di previsione è l'espressione di questa scelta.

ALLEGATO 1bis NUOVI PROGETTI CARICATI

PROGETTO	CODICE CONTO	DENOMINAZ_CONTO	RICAVO	COSTO
FONDAZIONE VE	CA.4.11.01.06	C.Tti/Convenzioni/Accordi Privati Correnti	200.000,00	
	CA.3.10.05.01	Assegni di ricerca		30.000,00
	CA.3.10.01.04	Dottorato di ricerca		60.000,00
	CA.3.10.10.06	Spese per allestimento convegni e seminari		60.000,00
	CA.3.16.02.07	Trasferimenti interni per margini su attività finanziate		50.000,00
		TOT	200.000	200.000
DIDATTICA_MASTER	CA.4.10.01.06	Contributi Studenteschi Iscrizione Master	1.028.700,00	
	CA.3.10.06.01	Contratti Di Insegnamento		339.326,56
	CA.3.10.07.02	Attività Didattiche Integrative		165.237,28
	CA.3.10.10.01	Compensi A Relatori Per Partecipazione Convegni E Seminari		165.237,28
	CA.3.10.10.05	Spese Per Ristorazione E Ospitalità		32.457,32
	CA.3.11.05.03	Noleggio Mezzi Di Trasporto		26.243,22
	CA.3.11.06.01	Missioni - Indennità E Rimborso Spese Pers.Esterno		32.457,32
	CA.3.16.02.02	Trasferimenti interni per ritenute di Ateneo su master		267.741,00
		TOT	1.028.700	1.028.700
DIDATTICA_ERASMUS	CA.4.11.01.01	C.Tti/Convenzioni/Accordi Miur Correnti	721.176,00	
	CA.3.10.01.10	Rimb.Spese Mobilità Fini Didattici		255.000,00
	CA.3.10.07.04	Missioni - Indennità E Rimborso Spese Pers.Docente		85.000,00
	CA.3.10.10.05	Spese Per Ristorazione E Ospitalità		170.000,00
	CA.3.11.01.18	Missioni - Indennità E Rimborso Spese Pers. T.A.		82.270,16
	CA.3.10.09.07	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI		64.000,00
	CA.3.16.02.01	Trasferimenti interni per ritenute di Ateneo su progetti istituzionali		64.905,84
		TOT	721.176	721.176
RICERCA_MIUR	CA.4.10.03.01	Assegnazioni MIUR per progetti interesse nazionale	473.400,00	
	CA.3.10.05.01	Assegni di ricerca		216.000,00
	CA.3.10.01.04	Dottorato di ricerca		90.000,00
	CA.3.10.07.04	Missioni personale docente		50.000,00
	CA.3.10.10.06	Spese per allestimento convegni e seminari		25.000,00
	CA.3.11.04.46	Prestazioni professionali su progetti di ricerca		49.794,00
	CA.3.16.02.01	Trasferimento quote su progetti a favore ateneo		42.606,00
		TOT	473.400	473.400
RICERCA_UE	CA.4.11.04.06	Convenzioni Accordi Unione Europea	2.823.646,42	
	CA.3.10.04.08	Ricercatori A Tempo Determinato		600.000,00
	CA.3.10.05.01	Assegni di ricerca		650.000,00
	CA.3.10.01.04	Dottorato di ricerca		650.000,00
	CA.3.10.07.04	Missioni personale docente		286.471,82
	CA.3.10.10.06	Spese per allestimento convegni e seminari		150.000,00
	CA.3.11.04.46	Prestazioni professionali su progetti di ricerca		233.046,42
	CA.3.16.02.01	Trasferimento quote su progetti a favore ateneo		254.128,18
		TOT	2.823.646	2.823.646
RICERCA_FSE	CA.4.11.02.03	Convenzioni accordi con Regioni	536.000,00	
	CA.3.10.05.01	Assegni di ricerca		436.000,00€
	CA.3.11.06.01	Missioni personale esterno		100.000,00€

PROGETTO	CODICE CONTO	DENOMINAZ_CONTO	RICAVO	COSTO
		TOT	536.000	536.000
PROGETTI LABORATORI	CA.4.12.01.01	PRESTAZIONI A PAGAMENTO	213.000,00	
	CA.3.10.04.06	COMP. SU PROVENTI DA TERZI DOCENTI T.IND.		31.500,00
	CA.3.10.07.04	MISSIONI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PERS.DOCENTE		5.800,00
	CA.3.11.01.09	COMP.SU PROVENTI DA TERZI PERS. T.A. T.IND.		52.000,00
	CA.3.11.01.18	MISSIONI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PERS. T.A.		8.790,00
	CA.3.10.08.01	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORI E CENTRI		4.700,00
	CA.3.11.03.03	PUBBLICAZIONI E STAMPE		700,00
	CA.3.11.04.11	PREMI ASSICURATIVI		400,00
	CA.3.11.04.13	SPESE POSTALI TELEGRAFICHE		200,00
	CA.3.11.04.15	SMALTIMENTO MATERIALE DI RISULTA		1.500,00
	CA.3.11.04.18	PEDAGGI		500,00
	CA.3.11.04.25	PROVE SU MATERIALI DA COSTRUZIONE		1.200,00
	CA.3.11.04.29	ISCRIZIONI A CONVEGNI, CONGRESSI		400,00
	CA.3.11.04.35	PRESTAZ.PROFESSIONALI		2.300,00
	CA.3.11.02.03	VESTIARIO E BIANCHERIA		650,00
	CA.3.11.02.04	CANCELLERIA		200,00
	CA.3.11.02.08	MATERIALE INFORMATICO DI CONSUMO		1.000,00
	CA.3.11.02.14	CARBURANTI		3.900,00
	CA.3.11.06.14	MANUTENZIONE ATTREZZATURE		7.300,00
	CA.3.11.06.19	QUOTE ASSOCIATIVE		1.300,00
	CA.3.11.06.27	MANUTENZIONE MEZZI DI TRASPORTO		900,00
	CA.1.11.02.03	STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE IN GENERE		29.000,00
	CA.1.11.03.01	ARREDI		1.250,00
	CA.3.16.02.03	Trasferimento quote su progetti a favore ateneo 10%		21.300,00
	CA.3.16.02.04	Trasferimento quote su progetti a favore Fondo Comune Ateneo 10%		21.300,00
	CA.3.16.02.05	Trasferimento quote su progetti a favore Struttura 5%		10.650,00
	CA.3.16.02.06	Trasferimento quote su progetti a favore Welfare 2%		4.260,00
		TOT	213.000	213.000
		TOT COMPLESSIVO	5.995.922	5.995.922

ALLEGATO 2 BUDGET ECONOMICO 2018

a) prospetto sintetico

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE2018	BGT ASSESTATO 2018	BGT 2019	UA.01.01- DIREZIONE	UA.01.02- AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI	UA.01.03-AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04- AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05- AREA INFRASTRUTTURE
CG.4 PROVENTI OPERATIVI (A)				41.896.287	54.337.047	43.020.177	468.000	4.490.106	28.451.537	9.241.933	368.600
	CG.4.10	PROVENTI PROPRI		7.922.901	10.003.842	8.722.100	-	473.400	-	8.248.700	-
		CG.4.10.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	7.588.666	8.193.035	8.248.700	-	-	-	8.248.700	-
		CG.4.10.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	-	946.878	-	-	-	-	-	-
		CG.4.10.03	RICERCHE CON FINANZ COMPETITIVI	334.235	863.930	473.400	-	473.400	-	-	-
	CG.4.11	CONTRIBUTI		32.040.050	41.517.702	32.304.939	200.000	4.011.706	27.100.000	993.233	-
		CG.4.11.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	28.805.946	36.937.719	28.925.293	200.000	652.060	27.080.000	993.233	-
		CG.4.11.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	560.427	32.427	551.000	-	536.000	15.000	-	-
		CG.4.11.03	CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	1.099.500	-	-	-	-	-	-
		CG.4.11.04	CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI	2.673.677	2.606.941	2.823.646	-	2.823.646	-	-	-
		CG.4.11.05	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	-	176.607	-	-	-	-	-	-
		CG.4.11.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	-	664.508	5.000	-	-	5.000	-	-
			PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.4.12	ALTRI PROVENTI		1.933.335	2.815.503	1.993.137	268.000	5.000	1.351.537	-	368.600
		CG.4.12.01	ALTRI PROVENTI	1.602.346	1.714.994	1.634.446	218.000	5.000	1.042.846	-	368.600
		CG.4.12.02	TRASFERIMENTI ATTIVI INTERNI	50.000	819.520	77.702	50.000	-	27.702	-	-
			UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' FINANZIARIA	280.989	280.989	280.989	-	-	280.989	-	-
	CG.4.14	VARIAZIONI LAVORI IN CORSO		-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.4.15	INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		-	-	-	-	-	-	-	-
CG.3 COSTI OPERATIVI (B)				43.326.572	72.395.828	44.449.085	886.216	7.046.720	25.485.116	4.824.033	6.207.000
	CG.3.10	COSTI DEL PERSONALE		28.463.893	42.907.163	29.391.019	236.090	2.959.772	22.992.313	3.202.844	-
		CG.3.10.04	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI	12.321.873	18.752.037	12.533.807	31.500	600.000	11.902.307	-	-
		CG.3.10.05	PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)	1.566.400	5.597.949	1.618.800	30.000	1.588.800	-	-	-
		CG.3.10.06	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO	1.168.139	1.987.622	1.242.503	-	-	-	1.242.503	-
		CG.3.10.07	PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID	1.552.001	2.788.701	1.888.148	12.300	438.472	-	1.437.377	-
		CG.3.11.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	11.179.480	12.493.977	11.261.066	65.790	-	11.090.006	105.270	-
		CG.3.10.10	ALTRI COSTI SPECIFICI	676.000	1.286.878	846.695	96.500	332.500	-	417.695	-
	CA.5.01	BUDGET PROGETTI		-	3.517	-	-	-	-	-	-
		CG.5.01.02	BUDGET COSTI PROGETTI	-	3.517	-	-	-	-	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE2018	BGT ASSESTATO 2018	BGT 2019	UA.01.01- DIREZIONE	UA.01.02- AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI	UA.01.03-AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04- AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05- AREA INFRASTRUTTURE
	CG.3.11		COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	11.368.670	25.806.640	11.529.099	533.266	3.783.714	311.279	980.840	5.920.000
		CG.3.10.01	SOSTEGNO A STUDENTI	2.586.482	7.193.957	2.776.973	60.000	2.349.973	-	367.000	-
		CG.3.10.02	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO	218.000	632.154	242.820	30.000	-	-	212.820	-
		CG.3.10.03	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	101.000	497.112	101.000	-	101.000	-	-	-
		CG.3.10.09	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	190.930	1.580.482	207.648	20.000	-	118.648	69.000	-
		CG.3.10.08	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	248.297	316.095	148.897	10.223	8.000	-	130.674	-
		CG.3.11.03	ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	374.500	836.659	413.745	86.700	321.000	-	6.045	-
		CG.3.11.04	ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	4.189.383	6.312.843	3.867.133	171.893	880.640	8.000	131.600	2.675.000
		CG.3.11.02	ACQUISTO MATERIALI	113.453	340.867	124.650	19.250	7.400	-	5.000	93.000
		CG.3.11.05	COSTI PER GODIM BENI DI TERZI	949.894	4.868.831	984.243	1.000	-	67.000	26.243	890.000
		CG.3.11.06	ALTRI COSTI GENERALI	2.396.731	3.227.640	2.661.988	134.200	115.700	117.631	32.457	2.262.000
	CA.3.12		AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	2.352.595	2.352.595	2.180.525	-	-	2.180.525	-	-
		CG.3.12.01	AMMORTAMENTI	2.352.595	2.352.595	2.180.525	-	-	2.180.525	-	-
	CA.3.14		ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	6.000	43.082	-	-	-	-	-	-
		CG.3.15.01	ALTRI ACCANTONAMENTI	6.000	43.082	-	-	-	-	-	-
	CG.3.16		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.135.414	1.282.830	1.348.443	116.860	303.234	1.000	640.349	287.000
		CG.3.16.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	724.290	820.399	583.850	9.350	6.500	1.000	280.000	287.000
		CG.3.16.02	TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI	411.124	462.431	764.593	107.510	296.734	-	360.349	-
			DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	-1.430.286	-18.138.341	-1.428.908					
C			PROVENTI E ONERI FINANZIARI	2.500	2.500	-2.500	-	-	-2.500	-	-
D			RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				-	-	-	-	-
E			PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	32.000	28.782	-	-	-	-	-	-
F			IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE	100.000	95.282	120.200	-	-	60.000	-	60.200
			RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	1.500.786	18.204.123	-1.551.608					
			UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CEP	769.344	769.344	769.344	-	-	769.344	-	-
			RISULTATO A PAREGGIO	-731.442	-17.434.779	-782.264					

b) prospetto analitico

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE2018	BGT ASSESTATO 2018	BGT 2019	UA.01.01-DIREZIONE	UA.01.02-AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI	UA.01.03-AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04-AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05-AREA INFRASTRUTTURE
				CG.4 PROVENTI OPERATIVI (A)	41.896.287	54.337.047	43.020.177	468.000	4.490.106	28.451.537	9.241.933	368.600
	CG.4.10	PROVENTI PROPRI			7.922.901	10.003.842	8.722.100	-	473.400	-	8.248.700	-
		CG.4.10.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA		7.588.666	8.193.035	8.248.700	-	-	-	8.248.700	-
			CA.4.10.01.05	CONTRIBUTI STUDENTESCHI PER ESAMI DI STATO	145.000	145.000	130.000	-	-	-	130.000	-
			CA.4.10.01.06	CONTRIBUTI STUDENTESCHI ISCRIZIONE MASTER	283.400	861.209	1.028.700	-	-	-	1.028.700	-
			CA.4.10.01.08	CONTRIBUTO TEST DI ACCESSO	100.000	100.000	80.000	-	-	-	80.000	-
			CA.4.10.01.12	CONTRIBUTO CORSI DI PERFEZIONAMENTO	-	26.560	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.01.24	Contribuzione studentesca corsi di laurea I e II livello	7.000.266	7.000.266	6.950.000	-	-	-	6.950.000	-
			CA.4.10.01.25	Indennità di mora ritardato pagamento contribuzione studentesca	60.000	60.000	60.000	-	-	-	60.000	-
		CG.4.10.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO			946.878	-	-	-	-	-	-
			CA.4.10.02.01	RICERCHE E CONSULENZE DI NATURA COMMERCIALE	-	946.878	-	-	-	-	-	-
		CG.4.10.03	RICERCHE CON FINANZ COMPETITIVI		334.235	863.930	473.400	-	473.400	-	-	-
			CA.4.10.03.01	ASSEGNAZIONE MIUR PER PROGETTI DI INTERESSE NAZIONALE (PRIN)	334.235	-	473.400	-	473.400	-	-	-
			CA.4.10.03.04	ASSEGNAZIONE ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI PER RICERCA SCIENTIFICA	-	863.930	-	-	-	-	-	-
	CG.4.11	CONTRIBUTI			32.040.050	41.517.702	32.304.939	200.000	4.011.706	27.100.000	993.233	-
		CG.4.11.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI		28.805.946	36.937.719	28.925.293	200.000	652.060	27.080.000	993.233	-
			CA.4.11.01.01	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI MIUR CORRENTI	721.176	890.184	721.176	-	-	-	721.176	-
			CA.4.11.01.02	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI ALTRI MINISTERI CORRENTI	272.057	272.057	272.057	-	-	-	272.057	-
			CA.4.11.01.06	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI PRIVATI CORRENTI	200.000	-	200.000	200.000	-	-	-	-
			CA.4.11.01.07	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI MIUR C/CAPITALE	-	8.024.770	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.08	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI ALTRI MINISTERI C/CAPITALE	-	44.000	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.09	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI ENTI DI RICERCA C/CAPITALE	-	74.150	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.01.10	FONDO FUNZIONAMENTO ORDINARIO	27.000.000	27.024.534	27.000.000	-	-	27.000.000	-	-
			CA.4.11.01.12	ASSEGNAZIONI MIUR PER BORSE DI STUDIO POST LAUREA	540.642	540.642	672.782	-	592.782	80.000	-	-
			CA.4.11.01.13	PROVENTI PER ASSEGNI DI RICERCA	60.071	60.071	59.278	-	59.278	-	-	-
			CA.4.11.01.19	PROGRAMMAZIONE TRIENNALE	12.000	7.311	-	-	-	-	-	-
		CG.4.11.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME		560.427	32.427	551.000	-	536.000	15.000	-	-
			CA.4.11.02.01	TRASF. CORRENTI DALLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME	24.427	24.427	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.02.03	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI REGIONI E PROVINCE AUTONOME CORRENTI	536.000	8.000	551.000	-	536.000	15.000	-	-
		CG.4.11.03	CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI			1.099.500	-	-	-	-	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE2018	BGT ASSESTATO 2018	BGT 2019	UA.01.01-DIREZIONE	UA.01.02-AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI	UA.01.03-AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04-AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05-AREA INFRASTRUTTURE
			CA.4.11.03.02	TRASF.CORRENTI DAI COMUNI	-	27.000	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.03.06	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI COMUNI CORRENTI	-	38.500	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.03.08	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI COMUNI C/CAPITALE	-	1.034.000	-	-	-	-	-	-
		CG.4.11.04		CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI	2.673.677	2.606.941	2.823.646	-	2.823.646	-	-	-
			CA.4.11.04.03	TRASFERIMENTI PER FONDO SOCIALE EUROPEO	-	569.334	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.04.04	TRASF.INVESTIM. DA UNIONE EUROPEA	-	356.391	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.04.06	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI UNIONE EUROPEA C/CAPITALE	2.673.677	914.581	2.823.646	-	2.823.646	-	-	-
			CA.4.11.04.08	C.Tti/Convenzioni/Accordi Unione Europea C/Corrente	-	764.636	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.04.09	C.Tti/Convenzioni/Accordi Organismi Pubblici Esteri O Internazionali C/Corrente	-	2.000	-	-	-	-	-	-
		CG.4.11.05		CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	-	176.607	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.05.02	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI ENTI PUBBLICI CORRENTI	-	51.390	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.05.03	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI ENTI PUBBLICI C/CAPITALE	-	125.217	-	-	-	-	-	-
		CG.4.11.06		CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	-	664.508	5.000	-	-	5.000	-	-
			CA.4.11.06.01	TRASF.CORRENTI DA PRIVATI	-	307.603	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.06.03	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI PRIVATI C/CAPITALE	-	277.345	-	-	-	-	-	-
			CA.4.11.06.04	C.TTI/CONVENZIONI/ACCORDI PRIVATI CORRENTI	-	79.560	5.000	-	-	5.000	-	-
				PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.4.12			ALTRI PROVENTI	1.933.335	2.815.503	1.993.137	268.000	5.000	1.351.537	-	368.600
		CG.4.12.01		ALTRI PROVENTI	1.602.346	1.714.994	1.634.446	218.000	5.000	1.042.846	-	368.600
			CA.4.12.01.01	PRESTAZIONI A PAGAMENTO	200.500	200.500	213.000	213.000	-	-	-	-
			CA.4.12.01.02	PROVENTI DIVERSI	359.000	466.148	77.000	5.000	5.000	-	-	67.000
			CA.4.12.01.04	AFFITTI ATTIVI	-	-	301.600	-	-	-	-	301.600
			CA.4.12.01.12	RIMBORSI VARI DA TERZI	-	5.500	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.01.21	contributi agli investimenti (utilizzo)	1.042.846	1.042.846	1.042.846	-	-	1.042.846	-	-
		CG.4.12.02		TRASFERIMENTI ATTIVI INTERNI	50.000	819.520	77.702	50.000	-	27.702	-	-
			CA.4.12.02.01	Trasferimenti interni per ritenute di Ateneo su progetti istituzionali	-	56.000	-	-	-	-	-	-
			CA.4.12.02.07	Trasferimenti interni per margini finali su attività finanziate	50.000	349.092	77.702	50.000	-	27.702	-	-
			CA.4.12.02.08	Trasferimenti interni per copertura costi di gestione	-	414.428	-	-	-	-	-	-
				UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' FINANZIARIA	280.989	280.989	280.989	-	-	280.989	-	-
			Ca.4.17.02.02	Utilizzo Fondo Di Riserva Vincolato Per Copertura Ammortamenti Da Contabilità Finanziaria	280.989	280.989	280.989	-	-	280.989	-	-
	CG.4.14			VARIAZIONI LAVORI IN CORSO	-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.4.15			INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.3			COSTI OPERATIVI (B)	43.326.572	72.395.828	44.449.085	886.216	7.046.720	25.485.116	4.824.033	6.207.000

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE2018	BGT ASSESTATO 2018	BGT 2019	UA.01.01-DIREZIONE	UA.01.02-AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI	UA.01.03-AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04-AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05-AREA INFRASTRUTTURE
	CG.3.10	COSTI DEL PERSONALE			28.463.893	42.907.163	29.391.019	236.090	2.959.772	22.992.313	3.202.844	-
		CG.3.10.04	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI		12.321.873	18.752.037	12.533.807	31.500	600.000	11.902.307	-	-
			CA.3.10.04.01	COMPET.FISSE DOCENTI T.IND.	7.132.155	9.796.792	7.561.759	-	-	7.561.759	-	-
			CA.3.10.04.02	COMPET.FISSE RICERCATORI T.IND.	775.293	775.293	465.783	-	-	465.783	-	-
			CA.3.10.04.03	INDENNITA' DI CARICA	25.100	25.100	25.100	-	-	25.100	-	-
			CA.3.10.04.04	ALTRE COMP.ACCESSORIE DOCENTI T.IND.	12.000	103.397	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.06	COMP. SU PROVENTI DA TERZI DOCENTI T.IND.	29.000	356.787	31.500	31.500	-	-	-	-
			CA.3.10.04.07	COMP. SU PROVENTI DA TERZI RICERCATORI T.IND.	3.500	3.500	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.08	RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	1.173.131	3.788.926	1.211.909	-	600.000	611.909	-	-
			CA.3.10.04.09	CONTRIB.OBBLIG.DOCENTI T.IND.	1.726.770	1.726.770	1.836.105	-	-	1.836.105	-	-
			CA.3.10.04.10	CONTRIB.OBBLIG.RICERCATORI T.IND.	187.465	187.465	114.209	-	-	114.209	-	-
			CA.3.10.04.11	IND.FINE SERVIZIO E TFR DOCENTI T.IND.	322.834	322.834	343.069	-	-	343.069	-	-
			CA.3.10.04.12	IND.FINE SERVIZIO E TFR RICERCATORI T.IND.	34.814	34.814	21.154	-	-	21.154	-	-
			CA.3.10.04.13	CONTRIBUTI OBBLIGATORI RICERCATORI T.D.	147.924	147.924	157.933	-	-	157.933	-	-
			CA.3.10.04.14	CONTRIBUTI PER INDEN. FINE SERV. E TFR PER I RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	31.226	31.226	31.072	-	-	31.072	-	-
			CA.3.10.04.15	IRAP DOCENTI T.IND.	606.100	606.100	642.610	-	-	642.610	-	-
			CA.3.10.04.16	IRAP RICERCATORI T.IND.	68.811	68.811	39.592	-	-	39.592	-	-
			CA.3.10.04.18	IRAP RICERCATORI T.DETERMINATO	45.750	45.750	52.012	-	-	52.012	-	-
			CA.3.10.04.19	Comp. Su Proventi Da Terzi Docenti T.Det.	-	4.591	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.22	COMPET.FISSE DOCENTI T.DET.	-	697.958	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.04.28	ALTRE COMP.ACCESSORIE RICERCATORI T.DET	-	28.000	-	-	-	-	-	-
		CG.3.10.05	PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)		1.566.400	5.597.949	1.618.800	30.000	1.588.800	-	-	-
			CA.3.10.05.01	ASSEGNI DI RICERCA	1.566.400	5.306.106	1.618.800	30.000	1.588.800	-	-	-
			CA.3.10.05.02	CONTRIBUTI OBBLIGATORI ASSEGNI DI RICERCA	-	291.843	-	-	-	-	-	-
		CG.3.10.06	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO		1.168.139	1.987.622	1.242.503	-	-	-	1.242.503	-
			CA.3.10.06.01	CONTRATTI DI INSEGNAMENTO	1.168.139	1.955.506	1.242.503	-	-	-	1.242.503	-
			CA.3.10.06.02	CONTRIB.OBBLIG. DOCENTI A CONTRATTO	-	24.480	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.06.03	IRAP DOCENTI A CONTRATTO	-	7.635	-	-	-	-	-	-
		CG.3.10.07	PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC/DID		1.552.001	2.788.701	1.888.148	12.300	438.472	-	1.437.377	-
			CA.3.10.07.01	SUPPLENZE PERSONALE DOCENTE	243.586	335.574	248.506	-	-	-	248.506	-
			CA.3.10.07.02	ATTIVITA' DIDATTICHE INTEGRATIVE	762.586	1.113.512	1.066.100	-	-	-	1.066.100	-
			CA.3.10.07.03	TECNICI DI LABORATORIO	155.029	137.475	34.770	-	-	-	34.770	-
			CA.3.10.07.04	MISSIONI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PERS.DOC.	390.800	1.122.680	538.772	12.300	438.472	-	88.000	-
			CA.3.10.07.05	CONTRIB.OBBLIG.SUPPLENZE T.DET.	-	124	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.07	CONTRIBUTI OBBLIGATORI ATTIV.DIDATTICHE INTEGRATIVE E TECNICI	-	12.016	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.08	IRAP SUPPLENZE PERS.DOCENTE	-	43	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.07.10	IRAP ATTIV.DIDATTICHE INTEGRATIVE E TECNICI	-	4.495	-	-	-	-	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE2018	BGT ASSESTATO 2018	BGT 2019	UA.01.01-DIREZIONE	UA.01.02-AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI	UA.01.03-AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04-AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05-AREA INFRASTRUTTUR E
			CA.3.10.07.13	Tecnologi tempo determinato	-	62.782		-	-	-	-	-
		CG.3.11.01		PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	11.179.480	12.493.977	11.261.066	65.790	-	11.090.006	105.270	-
			CA.3.11.01.01	COMPET.FISSE PERS. T.A. T.IND.	6.627.091	6.799.314	6.534.767	-	-	6.534.767	-	-
			CA.3.11.01.02	FONDO PEO E PROD. PERS. T.A. T.IND.	413.864	413.864	426.432	-	-	426.432	-	-
			CA.3.11.01.03	STRAORDINARIO PERS. T.A. T.IND.	22.565	23.993	22.791	-	-	22.791	-	-
			CA.3.11.01.04	FONDO COMUNE D'ATENEO PERS. T.A. T.IND.	19.700	177.762	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.05	FONDO TRATTAMENTO ACCESSORIO DIRIGENTI T.IND.	120.800	120.800	122.008	-	-	122.008	-	-
			CA.3.11.01.06	FONDO E. P. PERS. T.A. T.IND.	195.138	195.138	197.090	-	-	197.090	-	-
			CA.3.11.01.08	COMPET.FISSE DIRIGENTI T.IND.	172.910	172.910	129.690	-	-	129.690	-	-
			CA.3.11.01.09	COMP.SU PROVENTI DA TERZI PERS. T.A. T.IND.	52.500	117.970	52.000	52.000	-	-	-	-
			CA.3.11.01.10	ALTRE COMPETENZE ACCESSORIE PERSONALE T.A. T.IND.	-	105.694	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.01.11	COMPET.FISSE DIRETTORE T.DET.	105.840	105.840	105.840	-	-	105.840	-	-
			CA.3.11.01.12	COMPET.FISSE DIRIGENTI T.DET.	-	-	42.763	-	-	42.763	-	-
			CA.3.11.01.13	COMPET.FISSE PERS. T.A. T.DET.	58.897	466.014	166.681	-	-	166.681	-	-
			CA.3.11.01.14	FONDO TRATT.ACCESSORIO DIRETTORE T.DET.	21.600	21.600	21.816	-	-	21.816	-	-
			CA.3.11.01.18	MISSIONI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PERS. T.A.	116.994	440.521	134.060	13.790	-	15.000	105.270	-
			CA.3.11.01.19	FORMAZIONE DEL PERSONALE - ESCLUSO MISSIONI	100.000	161.504	60.000	-	-	60.000	-	-
			CA.3.11.01.20	SERVIZIO MENSA	80.000	80.000	90.000	-	-	90.000	-	-
			CA.3.11.01.21	VISITE MEDICHE E ACCERTAM.SANITARI	26.100	50.454	26.100	-	-	26.100	-	-
			CA.3.11.01.22	COMPENSO PARI OPPORTUNITA' E SERVIZI SOCIALI	99.865	94.982	95.925	-	-	95.925	-	-
			CA.3.11.01.23	CONTRIB.OBBLIG.DIRIGENTI T.IND.	71.673	71.673	68.368	-	-	68.368	-	-
			CA.3.11.01.24	CONTRIB.OBBLIG. PERS. T.A. T.IND.	1.764.735	1.764.735	1.796.615	-	-	1.796.615	-	-
			CA.3.11.01.25	IND.FINE SERVIZIO E TFR DIRIGENTI T.IND.	12.596	12.596	9.208	-	-	9.208	-	-
			CA.3.11.01.26	IND.FINE SERVIZIO E TFR PERS. T.A. T.IND.	427.802	427.802	420.039	-	-	420.039	-	-
			CA.3.11.01.27	CONTRIB.OBBLIG.DIRETTORE T.DET.	31.363	31.363	32.681	-	-	32.681	-	-
			CA.3.11.01.28	CONTRIB.OBBLIG.DIRIGENTI T.DET.	-	-	10.560	-	-	10.560	-	-
			CA.3.11.01.29	CONTRIB.OBBLIG. PERS. T.A. T.DET.	2.958	2.958	43.898	-	-	43.898	-	-
			CA.3.11.01.30	IND.FINE SERVIZIO E TFR DIRETTORE T.DET.	8.294	8.294	8.294	-	-	8.294	-	-
			CA.3.11.01.31	IND.FINE SERVIZIO E TFR DIRIGENTI T.DET.	-	-	3.351	-	-	3.351	-	-
			CA.3.11.01.32	IND.FINE SERVIZIO E TFR PERS. T.A. T.DET.	9.347	9.347	13.062	-	-	13.062	-	-
			CA.3.11.01.33	IRAP DIRIGENTI T.IND.	25.174	25.174	21.528	-	-	21.528	-	-
			CA.3.11.01.34	IRAP PERS. T.A. T.IND.	575.374	575.374	574.300	-	-	574.300	-	-
			CA.3.11.01.35	IRAP DIRETTORE T.DET.	11.016	11.016	11.034	-	-	11.034	-	-
			CA.3.11.01.36	IRAP DIRIGENTI T.DET.	-	-	3.709	-	-	3.709	-	-
			CA.3.11.01.37	IRAP PERSONALE T.A. T.DET.	3.283	3.283	14.457	-	-	14.457	-	-
			CA.3.11.01.48	Rimborso spese telelavoro	2.000	2.000	2.000	-	-	2.000	-	-
		CG.3.10.10		ALTRI COSTI SPECIFICI	676.000	1.286.878	846.695	96.500	332.500	-	417.695	-
			CA.3.10.10.01	COMPENSI A RELATORI PER PARTECIPAZIONE CONVEGNI E SEMINARI	96.000	319.196	210.737	-	45.500	-	165.237	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE2018	BGT ASSESTATO 2018	BGT 2019	UA.01.01-DIREZIONE	UA.01.02-AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI	UA.01.03-AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04-AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05-AREA INFRASTRUTTUR E
			CA.3.10.10.02	RIMBORSI A RELATORI PER PARTECIPAZIONE CONVEGNI E SEMINARI	40.000	78.657	41.500	-	41.500	-	-	-
			CA.3.10.10.04	IRAP SU COMPENSI E RIMBORSI A RELATORI	-	-267	-	-	-	-	-	-
			CA.3.10.10.05	SPESE PER RISTORAZIONE E OSPITALITA'	218.000	77.296	231.957	-	29.500	-	202.457	-
			CA.3.10.10.06	SPESE ALLESTIMENTO CONVEGNI E SEMINARI	322.000	772.374	351.500	96.500	215.000	-	40.000	-
			CA.3.10.10.07	SPESE PER MATERIALE PROMOZIONALE	-	39.622	11.000	-	1.000	-	10.000	-
	CA.5.01	BUDGET PROGETTI			-	3.517	-	-	-	-	-	-
	CG.5.01.02	BUDGET COSTI PROGETTI			-	3.517	-	-	-	-	-	-
		CA.5.01.02.01	Budget Costi Progetti		-	3.517	-	-	-	-	-	-
	CG.3.11	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			11.368.670	25.806.640	11.529.099	533.266	3.783.714	311.279	980.840	5.920.000
	CG.3.10.01	SOSTEGNO A STUDENTI			2.586.482	7.193.957	2.776.973	60.000	2.349.973	-	367.000	-
		CA.3.10.01.04	DOTTORATO DI RICERCA (SOLO BORSA)		2.149.482	2.179.519	2.354.973	60.000	2.294.973	-	-	-
		CA.3.10.01.05	SPESE MOBILITA' DOTTORANDI		70.000	72.159	55.000	-	55.000	-	-	-
		CA.3.10.01.07	BORSE DI RICERCA		-	1.008.066	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.01.08	MOBILITA' ERASMUS		82.000	3.891.697	82.000	-	-	-	82.000	-
		CA.3.10.01.10	RIMB.SPESE MOBILITA' FINI DIDATTICI		255.000	-	255.000	-	-	-	255.000	-
		CA.3.10.01.11	PRESTITI D'ONORE EX D.M. 198/2003		30.000	30.000	30.000	-	-	-	30.000	-
		CA.3.10.01.12	BORSE POST LAUREAM		-	6.400	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.01.14	ONERI PREVIDENZIALI SU DOTTORATO DI RICERCA		-	5.623	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.01.16	ONERI PREVIDENZIALI SU SPESE MOBILITA' DOTTOR		-	493	-	-	-	-	-	-
	CG.3.10.02	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO			218.000	632.154	242.820	30.000	-	-	212.820	-
		CA.3.10.02.04	CONTRATTI DI COLLABORAZIONE CON STUDENTI		125.000	137.834	125.000	-	-	-	125.000	-
		CA.3.10.02.05	CONTRIBUTO PER GESTIONE IMPIANTI SPORTIVI		63.000	63.000	87.500	-	-	-	87.500	-
		CA.3.10.02.06	INIZIATIVE SENATO STUDENTI		30.000	42.153	30.000	30.000	-	-	-	-
		CA.3.10.02.07	ALTRI INTERVENTI A FAVORE STUDENTI		-	350.644	320	-	-	-	320	-
		CA.3.10.02.08	ASSEGNI INCENTIVAZIONE TUTORATO		-	37.166	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.02.10	ONERI PREVIDENZIALI SU ASSEGNI INCENTIVAZIONE TUTORATO		-	1.357	-	-	-	-	-	-
	CG.3.10.03	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE			101.000	497.112	101.000	-	101.000	-	-	-
		CA.3.10.03.01	PROFESSORI VISITATORI PER LA RICERCA		101.000	425.262	101.000	-	101.000	-	-	-
		CA.3.10.03.02	PUBBLICAZIONI DI ATENEIO		-	71.850	-	-	-	-	-	-
	CG.3.10.09	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI			190.930	1.580.482	207.648	20.000	-	118.648	69.000	-
		CA.3.10.09.01	TRASFERIMENTI CORRENTI A UNIVERSITA'		-	396.165	5.000	-	-	-	5.000	-
		CA.3.10.09.02	TRASFERIMENTI CORRENTI ALLO STATO		126.930	126.930	118.648	-	-	118.648	-	-
		CA.3.10.09.03	TRASF.CORR. ISTITUZ.SOCIALI PRIVATE		-	39.837	20.000	20.000	-	-	-	-
		CA.3.10.09.04	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE PUBBLICHE		-	17.918	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.09.05	TRASFERIMENTI CORRENTI A IMPRESE PRIVATE		-	321.559	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.09.07	TRASFERIMENTI PER INVESTIM. A UNIVERSITA'		64.000	426.563	64.000	-	-	-	64.000	-
		CA.3.10.09.08	TRASFERIMENTI PER INVESTIM.A IMPRESE PUBBLICHE		-	247.682	-	-	-	-	-	-
		CA.3.10.09.09	TRASFERIMENTI PER INVESTIM.A IMPRESE PRIVATE		-	3.829	-	-	-	-	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE2018	BGT ASSESTATO 2018	BGT 2019	UA.01.01-DIREZIONE	UA.01.02-AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI	UA.01.03-AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04-AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05-AREA INFRASTRUTTURE
		CG.3.10.08		ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	248.297	316.095	148.897	10.223	8.000	-	130.674	-
			CA.3.10.08.01	MATERIALE DI CONSUMO LABORATORI E CENTRI	248.297	316.095	148.897	10.223	8.000	-	130.674	-
		CG.3.11.03		ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	374.500	836.659	413.745	86.700	321.000	-	6.045	-
			CA.3.11.03.01	LIBRI	75.000	96.062	75.000	-	75.000	-	-	-
			CA.3.11.03.02	RIVISTE	175.000	175.000	175.000	-	175.000	-	-	-
			CA.3.11.03.03	PUBBLICAZIONI E STAMPE	124.500	565.597	163.745	86.700	71.000	-	6.045	-
		CG.3.11.04		ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	4.189.383	6.312.843	3.867.133	171.893	880.640	8.000	131.600	2.675.000
			CA.3.11.04.01	SPESE DI RAPPRESENTANZA	869	869	869	869	-	-	-	-
			CA.3.11.04.02	NOLEGGIO ATTREZZATURE INFORMATICHE	90.000	160.657	80.000	-	-	-	-	80.000
			CA.3.11.04.05	NOLEGGIO ATTREZZATURE VARIE	1.600	1.600	1.600	-	-	-	1.600	-
			CA.3.11.04.08	SPESE PULIZIA LOCALI	910.000	910.000	920.000	-	-	-	-	920.000
			CA.3.11.04.09	TRASPORTI E FACCHINAGGI	188.000	199.483	260.000	-	10.000	-	-	250.000
			CA.3.11.04.10	VIGILANZA LOCALI	800.000	770.000	880.000	-	-	-	-	880.000
			CA.3.11.04.11	PREMI ASSICURATIVI	122.400	122.400	107.400	4.400	3.000	-	-	100.000
			CA.3.11.04.12	SPESE PER PUBBLICITA'	1.424	20.988	1.424	1.424	-	-	-	-
			CA.3.11.04.13	SPESE POSTALI TELEGRAFICHE	21.030	25.709	20.500	20.500	-	-	-	-
			CA.3.11.04.14	PRESTITO INTERBIBLIOTECARIO	960	960	1.000	-	1.000	-	-	-
			CA.3.11.04.15	SMALTIMENTO MATERIALE DI RISULTA	56.000	56.788	61.500	1.500	-	-	-	60.000
			CA.3.11.04.16	SERVIZIO CONSULTAZIONE E PRESTITO	330.000	330.000	310.000	-	310.000	-	-	-
			CA.3.11.04.17	SERVIZIO DEPOSITO TESI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	1.500	1.500	1.500	-	1.500	-	-	-
			CA.3.11.04.18	PEDAGGI	700	1.164	500	500	-	-	-	-
			CA.3.11.04.19	SERVIZIO POSTALE	70.000	70.000	75.000	-	-	-	-	75.000
			CA.3.11.04.22	TRADUZIONI	39.000	66.649	37.000	15.000	22.000	-	-	-
			CA.3.11.04.23	IMMISSIONI ED ELABORAZIONI BANCHE DATI	25.000	25.000	25.000	-	-	-	25.000	-
			CA.3.11.04.24	MOVIMENTAZIONE DOCUMENTI ARCHIVIATI	8.000	8.000	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.25	PROVE SU MATERIALI DA COSTRUZIONE	900	4.987	1.200	1.200	-	-	-	-
			CA.3.11.04.26	PREMI SU PROGETTI/CONCORSI	-	7.000	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.27	ALTRI SERVIZI	157.000	1.494.742	141.000	47.000	14.000	-	30.000	50.000
			CA.3.11.04.28	ABBONAMENTI A BANCHE DATI E CANONI RADIOTELEVISIVI	100.000	130.000	100.000	-	100.000	-	-	-
			CA.3.11.04.29	ISCRIZIONI A CONVEGNI, CONGRESSI	20.400	21.650	20.400	400	20.000	-	-	-
			CA.3.11.04.30	ESAMI DI STATO E TEST D'ACCESSO	77.000	77.000	75.000	-	-	-	75.000	-
			CA.3.11.04.31	CONSULENZE E SPESE LEGALI	17.000	99.994	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.34	CONSULENZE DIREZIONALI	50.000	24.650	50.000	50.000	-	-	-	-
			CA.3.11.04.35	PRESTAZ. PROFESSIONALI	85.800	712.814	93.800	22.300	23.500	8.000	-	40.000
			CA.3.11.04.36	SPESE NOTARILI	1.000	1.160	1.000	1.000	-	-	-	-
			CA.3.11.04.37	ONERI PREVIDENZIALI SU PRESTAZIONI PROF.LI E CONSULENZE	-	119	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.38	IRAP PRESTAZIONI PROFESSIONALI	-	1.298	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.41	ASSISTENZA TECNICA	383.000	297.237	150.000	-	-	-	-	150.000

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE2018	BGT ASSESTATO 2018	BGT 2019	UA.01.01-DIREZIONE	UA.01.02-AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI	UA.01.03-AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04-AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05-AREA INFRASTRUTTURE
			CA.3.11.04.42	ASSISTENZA SW	245.000	331.149	70.000	-	-	-	-	70.000
			CA.3.11.04.45	MANUTENZIONI E IMPLEMENTAZIONI SOFTWARE	108.600	180.268	98.600	5.800	92.800	-	-	-
			CA.3.11.04.46	PRESTAZ. PROFESSIONALI SU PROGETTI DI RICERCA	277.200	137.045	282.840	-	282.840	-	-	-
			CA.3.11.04.47	IRAP PRESTAZ. PROFESSIONALI SU PROGETTI RICERCA	-	5.753	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.04.48	ONERI PREVIDENZIALI SU PRESTAZ. PROFESSIONALI SU PROGETTI DI RICERCA	-	14.209	-	-	-	-	-	-
		CG.3.11.02		ACQUISTO MATERIALI	113.453	340.867	124.650	19.250	7.400	-	5.000	93.000
			CA.3.11.02.01	MATERIALI IGIENICO-SANITARI	10.000	10.000	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.02.02	LIBRETTI E TESSERE	5.000	5.000	5.000	-	-	-	5.000	-
			CA.3.11.02.03	VESTIARIO E BIANCHERIA	150	150	650	650	-	-	-	-
			CA.3.11.02.04	CANCELLERIA	35.608	55.407	40.200	200	-	-	-	40.000
			CA.3.11.02.05	STAMPATI VARI	7.420	7.725	12.200	-	2.200	-	-	10.000
			CA.3.11.02.06	CARTA PER FOTOCOPIE	13.000	13.000	13.000	-	-	-	-	13.000
			CA.3.11.02.07	MATERIALE FOTOGRAFICO	-	20	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.02.08	MATERIALE INFORMATICO DI CONSUMO	13.200	95.556	3.500	3.500	-	-	-	-
			CA.3.11.02.09	REGGILIBRI, PORTARIVISTE, SCHEDE PRESTITO E CONSULTAZIONE	960	960	2.000	-	2.000	-	-	-
			CA.3.11.02.10	MATERIALE PER LEGATORIA	2.800	2.800	3.200	-	3.200	-	-	-
			CA.3.11.02.12	DOCUMENTAZIONE DIGITALE	2.500	2.500	2.500	2.500	-	-	-	-
			CA.3.11.02.14	CARBURANTI	3.500	4.000	4.400	4.400	-	-	-	-
			CA.3.11.02.15	FOTOCOPIE, SPESE TIPOGRAFICHE, SERIGRAFICHE, MICROFILM	315	9.235	-	-	-	-	-	-
			CA.3.11.02.16	MATERIALE DI CONSUMO PER EDILIZIA	10.000	125.513	30.000	-	-	-	-	30.000
			CA.3.11.02.17	MATERIALE DI CONSUMO TIPOGRAFICO			3.000	3.000	-	-	-	-
			CA.3.11.02.18	MERCI DESTINATE ALLA RIVENDITA	9.000	9.000	5.000	5.000	-	-	-	-
		CG.3.11.05		COSTI PER GODIM BENI DI TERZI	949.894	4.868.831	984.243	1.000	-	67.000	26.243	890.000
			CA.3.11.05.01	CANONE LICENZE SOFTWARE	751.000	945.266	701.000	1.000	-	-	-	700.000
			CA.3.11.05.02	FIITTO LOCALI	190.000	3.906.581	257.000	-	-	67.000	-	190.000
			CA.3.11.05.03	NOLEGGIO MEZZI DI TRASPORTO	8.894	16.984	26.243	-	-	-	26.243	-
		CG.3.11.06		ALTRI COSTI GENERALI	2.396.731	3.227.640	2.661.988	134.200	115.700	117.631	32.457	2.262.000
			CA.3.11.06.01	MISSIONI - INDENNITA' E RIMBORSO SPESE PERS. ESTERNO	121.000	162.474	133.957	-	101.500	-	32.457	-
			CA.3.11.06.02	GETTONI PRESENZA C D A	4.631	4.631	4.631	-	-	4.631	-	-
			CA.3.11.06.03	GETTONI PRESENZA NUCLEO VALUTAZIONE	8.500	8.500	8.500	-	-	8.500	-	-
			CA.3.11.06.04	COMPENSO REVISORI DEI CONTI	38.500	43.817	38.500	-	-	38.500	-	-
			CA.3.11.06.05	MISSIONI E RIMB SPESE ORGANI ISTITUZIONALI	16.000	16.000	16.000	-	-	16.000	-	-
			CA.3.11.06.06	COMMISSIONI CONCORSI PERS. T.A. (NO ESAMI STATO E TEST ACCESSO)	10.000	10.000	10.000	-	-	10.000	-	-
			CA.3.11.06.07	COMMISSIONI CONSORSI PERS. DOCENTE (NO ESAMI STATO E TEST ACCESSO)	40.000	166.394	40.000	-	-	40.000	-	-

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE2018	BGT ASSESTATO 2018	BGT 2019	UA.01.01-DIREZIONE	UA.01.02-AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI	UA.01.03-AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04-AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05-AREA INFRASTRUTTURE
			CA.3.11.06.08	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA FISSA	35.000	35.000	25.000	-	-	-	-	25.000
			CA.3.11.06.09	SPESE CONSUMO ACQUA	60.000	60.000	65.000	-	-	-	-	65.000
			CA.3.11.06.10	SPESE ENERGIA ELETTRICA	650.000	677.000	700.000	-	-	-	-	700.000
			CA.3.11.06.11	SPESE PER RISCALDAMENTO	420.000	420.000	550.000	-	-	-	-	550.000
			CA.3.11.06.12	UTENZE E CANONI PER TELEFONIA MOBILE	12.000	12.000	15.000	-	-	-	-	15.000
			CA.3.11.06.13	UTENZE E CANONI PER RETI TRASSMISS.DATI	12.000	36.534	12.000	-	-	-	-	12.000
			CA.3.11.06.14	MANUTENZIONE ATTREZZATURE	23.300	96.834	19.000	15.300	3.700	-	-	-
			CA.3.11.06.15	MANUTENZIONE IMPIANTI	260.000	330.870	270.000	-	-	-	-	270.000
			CA.3.11.06.16	MANUTENZIONE ATTREZZATURE INFORMATICHE	105.000	211.428	100.000	-	-	-	-	100.000
			CA.3.11.06.17	MANUTENZIONE ORDINARIA IMMOBILI	400.000	731.148	450.000	-	-	-	-	450.000
			CA.3.11.06.19	QUOTE ASSOCIATIVE	118.400	142.610	126.500	116.000	10.500	-	-	-
			CA.3.11.06.25	MANUTENZIONE ORDINARIA GIARDINI E AREE SCOPERTE	40.000	40.000	55.000	-	-	-	-	55.000
			CA.3.11.06.26	MANUTENZIONE MOBILI E ARREDI	20.000	20.000	20.000	-	-	-	-	20.000
			CA.3.11.06.27	MANUTENZIONE MEZZI DI TRASPORTO	2.400	2.400	2.900	2.900	-	-	-	-
	CA.3.12	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			2.352.595	2.352.595	2.180.525	-	-	2.180.525	-	-
		CG.3.12.01	AMMORTAMENTI		2.352.595	2.352.595	2.180.525	-	-	2.180.525	-	-
			CA.3.12.01.02	Amm.To Costi Di Ricerca, Sviluppo E Pubblicita'			37.500	-	-	37.500	-	-
			CA.3.12.01.03	Amm.To Diritti Di Brev. Industriale			375	-	-	375	-	-
			CA.3.12.01.05	Amm.To Edifici	816.176	816.176	855.600	-	-	855.600	-	-
			CA.3.12.01.07	Amm.To Impianti Generici	321.046	321.046	252.015	-	-	252.015	-	-
			CA.3.12.01.08	Amm.To Arredi	22.402	22.402	26.375	-	-	26.375	-	-
			CA.3.12.01.09	Amm.To Mobili			4.545	-	-	4.545	-	-
			CA.3.12.01.10	Amm.To Macchine Ufficio	172.063	172.063	188.736	-	-	188.736	-	-
			CA.3.12.01.12	Amm.To Strumenti Tecnici, Attrezzature In Genere	125.401	125.401	51.936	-	-	51.936	-	-
			CA.3.12.01.15	Amm.To Automezzi	3.120	3.120	1.718	-	-	1.718	-	-
			CA.3.12.01.16	Amm.To Attrezzature Informatiche	15.000	15.000	22.145	-	-	22.145	-	-
			CA.3.12.01.21	Amm.To Licenze Software	154.415	154.415	11.377	-	-	11.377	-	-
			CA.3.12.01.22	Amm.to Migliorie Su Beni Di Terzi	722.972	722.972	728.203	-	-	728.203	-	-
		CG.3.12.02	SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI		-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.14	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			6.000	43.082	-	-	-	-	-	-
		CG.3.14.01	ACCANTONAM PER RISCHI E ONERI		-	-	-	-	-	-	-	-
		CG.3.15.01	ALTRI ACCANTONAMENTI		6.000	43.082	-	-	-	-	-	-
			CA.3.15.01.01	Accantonamento Tfr	-	205	-	-	-	-	-	-
			CA.3.15.01.03	Acc.To Imposte E Tasse	-	31.803	-	-	-	-	-	-
			CA.3.15.01.04	Acc.To Fondo Di Riserva	6.000	11.075	-	-	-	-	-	-
	CG.3.16	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			1.135.414	1.282.830	1.348.443	116.860	303.234	1.000	640.349	287.000
		CG.3.16.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		724.290	820.399	583.850	9.350	6.500	1.000	280.000	287.000
			CA.3.16.01.01	SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI	10.000	10.000	-	-	-	-	-	-
			CA.3.16.01.02	ALTRE IMPOSTE E TASSE	404.290	409.259	293.850	350	6.500	-	-	287.000

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE2018	BGT ASSESTATO 2018	BGT 2019	UA.01.01-DIREZIONE	UA.01.02-AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI	UA.01.03-AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04-AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05-AREA INFRASTRUTTURE
			CA.3.16.01.06	VERTENZE PERSONALE E SINDACALI	9.000	9.000	9.000	9.000	-	-	-	-
			CA.3.16.01.08	ONERI RAVVEDIMENTO OPEROSO	1.000	1.000	1.000	-	-	1.000	-	-
			CA.3.16.01.09	RIMBORSO CONTRIBUTI STUDENTESCHI	300.000	391.140	280.000	-	-	-	280.000	-
		CG.3.16.02	TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI		411.124	462.431	764.593	107.510	296.734	-	360.349	-
			CA.3.16.02.01	Trasferimento quote su progetti a favore ateneo	335.618	156.438	361.640	-	296.734	-	64.906	-
			CA.3.16.02.02	Trasferimenti interni per ritenute di Ateneo su master	25.506	65.041	267.741	-	-	-	267.741	-
			CA.3.16.02.03	Trasferimenti interni per ritenute di Ateneo 10% su progetti commerciali	-	36.742	21.300	21.300	-	-	-	-
			CA.3.16.02.04	Trasferimenti interni per ritenute Fondo Comune di Ateneo 10% su progetti commerciali	-	31.882	21.300	21.300	-	-	-	-
			CA.3.16.02.05	Trasferimenti interni per ritenute a favore delle strutture 5% su progetti commerciali	-	15.891	10.650	10.650	-	-	-	-
			CA.3.16.02.06	Trasferimenti interni per ritenute a favore del Welfare 2% su progetti commerciali	-	6.376	4.260	4.260	-	-	-	-
			CA.3.16.02.07	Trasferimenti interni per margini su attività finanziate	50.000	54.644	77.702	50.000	-	-	27.702	-
			CA.3.16.02.08	Trasferimenti interni per copertura costi di gestione	-	95.417	-	-	-	-	-	-
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)					-1.430.286	-18.138.341	-1.428.908					
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI					-2.500	-2.500	-2.500			-2.500		
	CG.4.13	PROVENTI FINANZIARI			-	-	-	-	-	-	-	-
		CG.4.13.01	PROVENTI FINANZIARI		-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.3.13	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI			2.500	2.500	2.500			2.500		
		CG.3.13.01	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		2.500	2.500	2.500	-	-	2.500	-	-
			CA.3.13.01.03	SPESE BANCARIE	2.500	2.500	2.500	-	-	2.500	-	-
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE												
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI					32.000	28.782	-	-	-	-	-	-
		CG.4.12.01	PROVENTI STRAORDINARI		32.000	32.000	-	-	-	-	-	-
			Ca.4.12.01.17	Sopravvenienze Attive	32.000	32.000	-	-	-	-	-	-
	CG.3.18	ONERI STRAORDINARI			-	3.218	-	-	-	-	-	-
		CG.3.18.01	ONERI STRAORDINARI		-	3.218	-	-	-	-	-	-
			CA.3.18.01.08	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	-	3.218	-	-	-	-	-	-
F IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE					100.000	95.282	120.200	-	-	60.000	-	60.200
	CG.3.20	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE			100.000	95.282	120.200	-	-	60.000	-	60.200
		CG.3.20.01	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIP		100.000	95.282	120.200	-	-	60.000	-	60.200
			CA.3.20.01.01	IMPOSTE DIRETTE	100.000	95.282	120.200	-	-	60.000	-	60.200
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO					-1.500.786	-18.204.123	-1.551.608					
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CEP					769.344	769.344	769.344	-	-	769.344	-	-
			CG.4.17.02.03	Utilizzo Fondo Di Riserva Vincolato Per Copertura Ammortamenti Da Contabilità Economico-Patrimoniale	769.344	769.344	769.344	-	-	769.344	-	-
RISULTATO A PAREGGIO					-731.442	-17.434.779	-782.264					

ALLEGATO 3 BUDGET INVESTIMENTI 2018

a) prospetto ex DM 925/2015

INVESTIMENTI/IMPIEGHI						FONTI DI FINANZIAMENTO		
LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE 2018	BGT ASSESTATO 2018	BGT 2019	CONTRIBUTI DA TERZI	RISORSE DA INDEBITAMENTO	RISORSE PROPRIE
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			15.000	181.024	366.500	-	-	366.500
CG.1.10.01		COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	-	-	150.000	-	-	150.000
CG.1.10.02		DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO	-	-	1.500	-	-	1.500
CG.1.10.03		CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	15.000	178.656	15.000	-	-	15.000
CG.1.10.04		IMMOBILIZZ IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	2.369	-	-	-	-
CG.1.10.05		MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	-	-	200.000	-	-	200.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			1.148.000	3.312.595	1.801.700	-	-	1.801.700
CG.1.11.01		TERRENI E FABBRICATI	717.600	739.800	1.450.000	-	-	1.450.000
CG.1.11.02		IMPIANTI E ATTREZZATURE	380.300	2.421.795	265.450	-	-	265.450
CG.1.11.03		MOBILI E ARREDI	50.100	151.000	86.250	-	-	86.250
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			-	-	-	-	-	-
CG.1.12.01		PARTECIPAZIONI	-	-	-	-	-	-
CA.5.01.02.02		Budget Investimenti Progetti	-	39.778	-	-	-	-
			1.163.000	3.493.620	2.168.200	-	-	2.168.200

b) prospetto analitico

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BGT INIZIALE2018	BGT ASSESTATO 2018	BGT 2019	UA.01.01-DIREZIONE	UA.01.02-AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI	UA.01.03-AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04-AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05-AREA INFRASTRUTTURE
				INVESTIMENTI	1.163.000	3.493.620	2.168.200	54.900	33.300	-	-	2.080.000
	CG.1.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			15.000	181.024	366.500	-	1.500	-	-	365.000
		CG.1.10.01	COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO			-	150.000	-	-	-	-	150.000
			CA.1.10.01.02	COSTI DI RICERCA, SVILUPPO E PUBBLICITA'			150.000	-	-	-	-	150.000
		CG.1.10.02	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO			-	1.500	-	1.500	-	-	-
			CA.1.10.02.02	DIRITTI DI UTILIZZAZIONE OPERE DELL'INGEGNO			1.500	-	1.500	-	-	-
		CG.1.10.03	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI		15.000	178.656	15.000	-	-	-	-	15.000
			CA.1.10.03.02	LICENZE SOFTWARE	15.000	178.656	15.000	-	-	-	-	15.000
		CG.1.10.04	IMMOBILIZZ IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI			2.369	-	-	-	-	-	-
			CA.1.10.04.01	IMMOBILIZZ IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	-	2.369	-	-	-	-	-	-
		CG.1.10.05	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI			-	200.000	-	-	-	-	200.000
			CA.1.10.05.01	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI			200.000	-	-	-	-	200.000
	CG.1.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			1.148.000	3.312.595	1.801.700	54.900	31.800	-	-	1.715.000
		CG.1.11.01	TERRENI E FABBRICATI		717.600	739.800	1.450.000	-	-	-	-	1.450.000
			CA.1.11.01.01	EDIFICI	717.600	739.800	1.450.000	-	-	-	-	1.450.000
		CG.1.11.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE		380.300	2.421.795	265.450	53.650	21.800	-	-	190.000
			CA.1.11.02.01	IMPIANTI GENERICI	100.000	100.000	-	-	-	-	-	-
			CA.1.11.02.03	STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE IN GENERE	58.650	1.394.272	44.000	44.000	-	-	-	-
			CA.1.11.02.04	ATTREZZATURE INFORMATICHE	221.650	927.523	221.450	9.650	21.800	-	-	190.000
		CG.1.11.03	MOBILI E ARREDI		50.100	151.000	86.250	1.250	10.000	-	-	75.000
			CA.1.11.03.01	ARREDI	50.100	150.100	86.250	1.250	10.000	-	-	75.000
			CA.1.11.03.02	MOBILI	-	900	-	-	-	-	-	-
		CG.1.11.04	PATRIMONIO LIBRARIO OPERE D'ARTE D'ANTIQUARIATO E MUSEALI			-	-	-	-	-	-	-
		CG.1.11.05	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI			-	-	-	-	-	-	-
	CG.1.12	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE										
		CG.1.12.01	PARTECIPAZIONI			-	-	-	-	-	-	-
			CA.5.01.02.02	Budget Investimenti Progetti	-	39.778	-	-	-	-	-	-

ALLEGATO 4 BILANCIO PREVENTIVO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA (ART.1 C.4 DLGS 18/2012)

Bilancio preventivo unico di ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria

LIVELLO 1	LIVELLO 2	LIVELLO 3	LIVELLO 4	SIOPE_CODICE	SIOPE_DENOMINAZIONE	ENTRATE	USCITE
ENTR CORR DI NAT TRIB, CONTRIB	TRIBUTI	IMPOSTE, TASSE E PROVENTI ASSIMILATI		E3010201999	Proventi da servizi n.a.c.	270.000	
				E3010202001	Proventi da contribuzione studentesca per corsi di laurea di I, II livello	6.950.000	
				E3010202999	Proventi da contribuzione studentesca per altri corsi	1.028.700	
ENTR EXTRATRIB	VENDITA BENI E SERV	ENTRATE DALLA VEND E EROGAZ SERVIZI		E3010201039	Proventi dallo svolgimento di attività di certificazione	213.000	
				E3010302002	Locazioni di altri beni immobili	378.600	
ENTR IN C CAPIT	CONTRIB AGLI INVESTIM	CONTRIB INVEST DA AMM PUBB	CONTRIB INVEST DA AMM CENTR	E4050499999	Altre entrate in conto capitale n.a.c.	1.042.846	
ENTR PER C TERZI E PART GIRO	ENTR PER C TERZI	RIMB PER ACQ BENI E SERV PER C TERZI		E9029999999	Altre entrate per conto terzi	77.702	
SPESE CORR	ACQ BENI E SERV	ACQ DI SERVIZI		U1010101009	Assegni di ricerca		1.618.800
				U1010102001	Contributi per asili nido e strutture sportive, ricreative o di vacanza messe a disposizione dei lavoratori dipendenti e delle loro famiglie e altre spese per il benessere del personale		95.925
				U1010102002	Buoni pasto		90.000
				U1030101001	Giornali e riviste		413.745
				U1030102001	Carta, cancelleria e stampati		73.600
				U1030102002	Carburanti, combustibili e lubrificanti		4.400
				U1030102004	Vestiaro		650
				U1030102006	Materiale informatico		3.500
				U1030102007	Altri materiali tecnico-specialistici non sanitari		2.500
				U1030102008	Strumenti tecnico-specialistici non sanitari		148.897
				U1030102009	Beni per attività di rappresentanza		869
				U1030102014	Stampati specialistici		5.000
				U1030102999	Altri beni e materiali di consumo n.a.c.		5.000
				U1030201001	Organi istituzionali dell'amministrazione - Indennità		4.631
U1030201002	Organi istituzionali dell'amministrazione - Rimborsi		16.000				
U1030201008	Compensi agli organi istituzionali di revisione, di controllo ed altri incarichi istituzionali dell'amministrazione		38.500				

LIVELLO 1	LIVELLO 2	LIVELLO 3	LIVELLO 4	SIOPE_CODICE	SIOPE_DENOMINAZIONE	ENTRATE	USCITE
				U1030202001	Rimborso per viaggio e trasloco		672.832
				U1030202002	Indennità di missione e di trasferta		255.357
				U1030202004	Pubblicità		1.424
				U1030202005	Organizzazione e partecipazione a manifestazioni e convegni		940.495
				U1030204004	Acquisto di servizi per formazione obbligatoria		60.000
				U1030205001	Telefonia fissa		25.000
				U1030205002	Telefonia mobile		15.000
				U1030205003	Accesso a banche dati e a pubblicazioni on line		125.000
				U1030205004	Energia elettrica		700.000
				U1030205005	Acqua		65.000
				U1030205006	Gas		550.000
				U1030207001	Locazione di beni immobili		257.000
				U1030207002	Noleggi di mezzi di trasporto		26.243
				U1030207003	Noleggi di attrezzature scientifiche e sanitarie		81.600
				U1030207006	Licenze d'uso per software		701.000
				U1030209001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mezzi di trasporto ad uso civile, di sicurezza e ordine pubblico		2.900
				U1030209003	Manutenzione ordinaria e riparazioni di mobili e arredi		20.000
				U1030209004	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti e macchinari		270.000
				U1030209005	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzature		19.000
				U1030209006	Manutenzione ordinaria e riparazioni di macchine per ufficio		100.000
				U1030209008	Manutenzione ordinaria e riparazioni di beni immobili		480.000
				U1030210001	Incarichi libero professionali di studi, ricerca e consulenza		50.000
				U1030211001	Interpretariato e traduzioni		37.000
				U1030211999	Altre prestazioni professionali e specialistiche n.a.c.		2.874.720
				U1030213001	Servizi di sorveglianza, custodia e accoglienza		880.000
				U1030213002	Servizi di pulizia e lavanderia		920.000
				U1030213003	Trasporti, traslochi e facchinaggio		290.000
				U1030213006	Rimozione e smaltimento di rifiuti tossico-nocivi e di altri materiali		61.500
				U1030213999	Altri servizi ausiliari n.a.c.		75.000

LIVELLO 1	LIVELLO 2	LIVELLO 3	LIVELLO 4	SIOPE_CODICE	SIOPE_DENOMINAZIONE	ENTRATE	USCITE
				U1030216002	Spese postali		21.500
				U1030216004	Spese notarili		1.000
				U1030216999	Altre spese per servizi amministrativi		311.500
				U1030217002	Oneri per servizio di tesoreria		2.500
				U1030218001	Spese per accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa		26.100
				U1030219001	Gestione e manutenzione applicazioni		318.600
				U1030219004	Servizi di rete per trasmissione dati e VoIP e relativa manutenzione		12.000
				U1030299003	Quote di associazioni		126.500
				U1030299005	Spese per commissioni e comitati dell'Ente		133.500
				U1030299008	Servizi di mobilità a terzi (bus navetta, ...)		255.000
				U1030299009	Acquisto di servizi per verde e arredo urbano		55.000
				U1030299999	Altri servizi diversi n.a.c.		142.700
				U1040102008	Trasferimenti correnti a Università		92.500
				U1040203001	Borse di studio		82.000
				U1040205999	Altri trasferimenti a famiglie n.a.c.		125.320
				U1090101001	Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...)		2.000
				U1100504001	Oneri da contenzioso		9.000
				U1109999999	Altre spese correnti n.a.c.		30.000
	ALTRE SPESE CORR	PREMI ASSICUR		U1100401001	Premi di assicurazione su beni mobili		107.400
	IMP E TASSE A CARICO DELL'ENTE	IMP E TASSE A CARICO DELL'ENTE		U1020112001	Imposta Municipale Propria		120.200
			U1020199999	Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente n.a.c.		294.850	
	IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE	IMPOSTE E TASSE A CARICO ENTE		U1020101001	Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP)		1.359.242
	REDD DA LAVORO DIP	CONTRIB SOCIALI		U1010201001	Contributi obbligatori per il personale		4.060.368
				U1010201003	Contributi per indennità di fine rapporto		849.250
		RETRIB LORDE		U1010101002	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo indeterminato		14.691.998
				U1010101003	Straordinario per il personale a tempo indeterminato		22.791
				U1010101004	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa per missione, corrisposti al personale a tempo indeterminato		854.129
				U1010101006	Voci stipendiali corrisposte al personale a tempo determinato		1.527.193

LIVELLO 1	LIVELLO 2	LIVELLO 3	LIVELLO 4	SIOPE_CODICE	SIOPE_DENOMINAZIONE	ENTRATE	USCITE	
				U1010101008	Indennità ed altri compensi, esclusi i rimborsi spesa documentati per missione, corrisposti al personale a tempo determinato		21.816	
	RIMB E POSTE CORRETT	ALTRI RIMB DI PARTE CORR DI SOMME NON DOVUTE		U1099904001	Rimborsi di parte corrente a Famiglie di somme non dovute o incassate in eccesso		280.000	
				U7029999999	Altre uscite per conto terzi n.a.c.		764.593	
	TRASF CORR	BORSE STUDIO, DOTTOR RIC		U1040203003	Dottorati di ricerca		2.409.973	
		TRASF CORR A AMM PUBBL	TRASF CORR A AMM CENTR	U1040101020	Trasferimenti correnti al Ministero dell'economia in attuazione di norme in materia di contenimento di spesa		118.648	
				U2030102008	Contributi agli investimenti a Università		64.000	
		TRASF CORR A IST SOC PRIV	TRASF CORR A IST SOC PRIV	U1040401001	Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private		20.000	
SPESE IN C CAPIT	INV FISSI LORDI	BENI IMMAT		U2020302002	Acquisto software		15.000	
				U2020304001	Opere dell'ingegno e Diritti d'autore		1.500	
				U2020306001	Manutenzione straordinaria su beni demaniali di terzi		200.000	
				U2020399001	Spese di investimento per beni immateriali n.a.c.		150.000	
		BENI MAT		U2020103001	Mobili e arredi per ufficio		86.250	
				U2020105001	Attrezzature scientifiche		44.000	
				U2020107001	Server		221.450	
				U2020109019	Fabbricati ad uso strumentale		1.450.000	
USCITE PER C TERZI E PART GIRO						14.500.000		
TRASF CORR	TRASF CORR	TRASF CORR DA AMMIN PUBBL	TRASF CORR DA AMM CENTR	E2010101001	Trasferimenti correnti da Ministeri	28.725.293		
				E4020101001	Contributi agli investimenti da Ministeri	473.400		
			TRASF CORR DA AMM LOC	E2010102001	Trasferimenti correnti da Regioni e province autonome	551.000		
			TRASF CORR DA IMPRESE	E2010302999	Altri trasferimenti correnti da altre imprese	205.000		
		TRASF CORR DA UE	TRASF CORR DA UE	E4020599999	Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea	2.823.646		
ENTR PER C TERZI E PART GIRO						14.500.000		
						tot	57.239.188	59.059.460

ALLEGATO 5 CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI (ART. 4 DLGS 18/2012)

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG II LIV		BUDGET 2019	%
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca di base	01.04	4.129.773	9,3%
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	R&S per gli affari economici	04.08	14.059.406	31,5%
		R&S per la sanità	07.05		0,0%
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	Istruzione superiore	09.04	14.563.662	32,7%
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	Servizi ausiliari dell'istruzione	09.06	684.820	1,5%
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	Servizi ospedalieri	07.03		0,0%
	Assistenza in materia veterinaria	Servizi di sanità pubblica	07.04		0,0%
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	Istruzione non altrove classificato	09.08	67.631	0,2%
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Istruzione non altrove classificato	09.08	10.158.252	22,8%
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	Istruzione non altrove classificato	09.08	908.241	2,0%
			tot	44.571.785	100