

U  
A  
V

## **Nota Integrativa al Bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2019 - 21**

### **Premessa**

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

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

luav 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) e in attuazione delle azioni di intervento prioritario definite 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 rettoale 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 maggiore supporto dal Consorzio CINECA e consentito di ottenere l'incentivo previsto dal D.M. 22 maggio 2012 n. 71, articolo 9 (€ 66.667).

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

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

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

## **Il processo di budgeting**

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

L'iter diretto alla formazione del budget ha preso avvio a luglio 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) e dalle "Linee guida per la gestione dei cicli della performance e del bilancio delle università italiane" (novembre 2018) a ciascun dirigente è stato richiesto di quantificare alcuni degli obiettivi di performance già indicati nel piano integrato Iuav 2018-20, oppure nuovi obiettivi 2019. Questi progetti saranno monitorati attraverso la contabilità analitica mediante la rilevazione nell'applicativo U-Gov contabilità.

Il percorso finalizzato alla approvazione del budget Iuav si è quindi concretizzato nella presentazione delle linee generali di costruzione del bilancio di previsione al senato accademico del 14 novembre 2018 e della nota illustrativa al bilancio di previsione 2019-21 al senato accademico Iuav 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.

### **Il budget 2019-21 si compone di due prospetti:**

- a) il budget economico**, che evidenzia i costi e i proventi di ciascun esercizio articolandoli secondo

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

**b) il budget degli investimenti**, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio.

## ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO 2019-2021

Il budget economico 2019-2021 evidenzia costi e proventi per le unità analitiche (centri gestionali) dell'ateneo e per raggruppamenti di voci corrispondenti al terzo livello del piano dei conti. Esso, in virtù delle disposizioni del D.M. 925/2015 comprende ammortamenti e accantonamenti, oltre che a tutte le altre componenti di reddito finalizzate alla determinazione del risultato economico.

Così come si è verificato lo scorso anno, i valori previsionali del bilancio contengono i dati stimati di costi e di proventi inerenti sia ai progetti di ricerca (MIUR, UE e FSE) e dei laboratori oltre che alla didattica (master e Erasmus) ed altri progetti residuali (Fondazione Venezia). 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.

### CG.4 PROVENTI OPERATIVI

I I proventi sono classificati in operativi (A), finanziari (C) e straordinari (E) come previsto dal nuovo schema ministeriale di budget economico.

Rispetto al budget 2018 i proventi nel 2019 aumentano del 2,7% (1.123.890€); tale incremento è dovuto unicamente all'incremento delle attività progettuali sopra accennato.

tabella 1

					BUDGET UNICO DI ATENEO		
LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	2019	2020	2021
<b>CG.4 PROVENTI OPERATIVI</b>					<b>43.020.177</b>	<b>43.000.177</b>	<b>43.000.177</b>
	<b>CG.4.10</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>			<b>8.722.100</b>	<b>8.722.100</b>	<b>8.722.100</b>
		<b>CG.4.10.01</b>	PROVENTI PER LA DIDATTICA		<b>8.248.700</b>	<b>8.248.700</b>	<b>8.248.700</b>
		<b>CG.4.10.03</b>	RICERCHE CON FINANZ COMPETITIVI		<b>473.400</b>	<b>473.400</b>	<b>473.400</b>
	<b>CG.4.11</b>	<b>CONTRIBUTI</b>			<b>32.304.939</b>	<b>32.284.939</b>	<b>32.284.939</b>
		<b>CG.4.11.01</b>	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI		<b>28.925.293</b>	<b>28.925.293</b>	<b>28.925.293</b>
		<b>CG.4.11.02</b>	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME		<b>551.000</b>	<b>536.000</b>	<b>536.000</b>
		<b>CG.4.11.04</b>	CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI		<b>2.823.646</b>	<b>2.823.646</b>	<b>2.823.646</b>
		<b>CG.4.11.06</b>	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)		<b>5.000</b>		
		<b>PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA DIRITTO ALLO STUDIO</b>					
	<b>CG.4.12</b>	<b>ALTRI PROVENTI</b>			<b>1.712.148</b>	<b>1.712.148</b>	<b>1.712.148</b>
		<b>CG.4.12.01</b>	ALTRI PROVENTI		<b>1.634.446</b>	<b>1.634.446</b>	<b>1.634.446</b>
		<b>CG.4.12.02</b>	TRASFERIMENTI ATTIVI INTERNI		<b>77.702</b>	<b>77.702</b>	<b>77.702</b>
		UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DA CONTABILITA' FINANZIARIA			<b>280.989</b>	<b>280.989</b>	<b>280.989</b>
	<b>CG.4.14</b>	<b>VARIAZIONI LAVORI IN CORSO</b>					
	<b>CG.4.15</b>	<b>INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>					

I **proventi operativi** nel triennio sono sostanzialmente stabili e sono determinati sostanzialmente da una previsione del contributo Miur (FFO) costante, frutto di una analisi per scenari illustrata in dettaglio nella nota illustrativa al budget autorizzatorio 2019, e da una previsione di una contribuzione

studentesca molto prudente di tenuta degli studenti iscritti, e una normativa sulla tassazione (esenzioni e fasce ISEE) che ha già dispiegato i suoi effetti negativi sui proventi.

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

### CG.3 COSTI OPERATIVI

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

**Il totale dei costi operativi previsti nel triennio** decresce principalmente per una moderata contrazione delle risorse per il personale, legata sostanzialmente alla dinamica demografica dei docenti e del personale tecnico amministrativo. Rimangono pressochè costanti i costi della gestione corrente.

tabella 2

					BUDGET UNICO DI ATENEO		
LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	2019	2020	2021
<b>CG.3 COSTI OPERATIVI</b>					<b>44.449.085</b>	<b>44.095.823</b>	<b>43.548.098</b>
	<b>CG.3.10</b>	<b>COSTI DEL PERSONALE</b>			<b>29.391.019</b>	<b>28.780.925</b>	<b>28.100.996</b>
		<b>CG.3.10.04</b>	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI		<b>12.533.807</b>	<b>12.101.546</b>	<b>11.686.179</b>
		<b>CG.3.10.05</b>	PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)		<b>1.618.800</b>	<b>1.618.800</b>	<b>1.618.800</b>
		<b>CG.3.10.06</b>	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO		<b>1.242.503</b>	<b>1.142.503</b>	<b>1.142.503</b>
		<b>CG.3.10.07</b>	PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID		<b>1.888.148</b>	<b>1.793.149</b>	<b>1.793.149</b>
		<b>CG.3.11.01</b>	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO		<b>11.261.066</b>	<b>11.260.233</b>	<b>10.995.671</b>
		<b>CG.3.10.10</b>	ALTRI COSTI SPECIFICI		<b>846.695</b>	<b>864.695</b>	<b>864.695</b>
	<b>CG.3.11</b>	<b>COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>			<b>11.529.099</b>	<b>11.478.774</b>	<b>11.478.774</b>
		<b>CG.3.10.01</b>	SOSTEGNO A STUDENTI		<b>2.776.973</b>	<b>2.781.648</b>	<b>2.781.648</b>
		<b>CG.3.10.02</b>	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO		<b>242.820</b>	<b>242.820</b>	<b>242.820</b>
		<b>CG.3.10.03</b>	SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE		<b>101.000</b>	<b>101.000</b>	<b>101.000</b>
		<b>CG.3.10.09</b>	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI		<b>207.648</b>	<b>202.648</b>	<b>202.648</b>
		<b>CG.3.10.08</b>	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI		<b>148.897</b>	<b>148.897</b>	<b>148.897</b>
		<b>CG.3.11.03</b>	ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO		<b>413.745</b>	<b>413.745</b>	<b>413.745</b>
		<b>CG.3.11.04</b>	ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI		<b>3.867.133</b>	<b>3.857.133</b>	<b>3.857.133</b>
		<b>CG.3.11.02</b>	ACQUISTO MATERIALI		<b>124.650</b>	<b>124.650</b>	<b>124.650</b>
		<b>CG.3.11.05</b>	COSTI PER GODIM BENI DI TERZI		<b>984.243</b>	<b>974.243</b>	<b>974.243</b>
		<b>CG.3.11.06</b>	ALTRI COSTI GENERALI		<b>2.661.988</b>	<b>2.631.988</b>	<b>2.631.988</b>

	<b>CA.3.12</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>2.180.525</b>	<b>2.387.681</b>	<b>2.599.885</b>
		<b>CG.3.12.01</b>	AMMORTAMENTI	<b>2.180.525</b>	<b>2.387.681</b>	<b>2.599.885</b>
		<b>CG.3.12.02</b>	SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI	-		
	<b>CA.3.14</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>				
	<b>CG.3.16</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>1.348.443</b>	<b>1.448.443</b>	<b>1.368.443</b>
		<b>CG.3.16.01</b>	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	<b>583.850</b>	<b>683.850</b>	<b>603.850</b>
		<b>CG.3.16.02</b>	TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI	<b>764.593</b>	<b>764.593</b>	<b>764.593</b>

### GESTIONE FINANZIARIA, STRAORDINARIA E FISCALE

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

tabella 3

					BUDGET UNICO DI ATENEO		
LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	2019	2020	2021
<b>C</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>				<b>-2.500</b>	<b>-2.500</b>	<b>-2.500</b>
	<b>CG.4.13</b>	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>					
	<b>CG.3.13</b>	<b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>		<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	
		<b>CG.3.13.01</b>	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	<b>2.500</b>	
<b>D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>						
<b>E</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				-		
<b>F</b>	<b>IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE</b>				<b>120.200</b>	<b>120.200</b>	<b>120.200</b>
	<b>CG.3.20</b>	<b>IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE</b>		<b>120.200</b>	<b>120.200</b>	<b>120.200</b>	
		<b>CG.3.20.01</b>	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIP	<b>120.200</b>	<b>120.200</b>	<b>120.200</b>	

## ANALISI DEL BUDGET INVESTIMENTI 2019-21

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

La voce di spesa più importante in termini di investimenti riguarda gli edifici a testimonianza dell'importante operazione di riqualificazione del patrimonio immobiliare dell'Ateneo; tra le altre voci si distinguono anche le migliorie su beni di terzi e le attrezzature informatiche. La previsione del biennio previsionale 2020-21 è leggermente inferiore rispetto al budget autorizzatorio 2019.

tabella 4

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	BUDGET UNICO DI ATENEO		
					2019	2020	2021
<b>INVESTIMENTI</b>					<b>2.168.200</b>	<b>1.808.200</b>	<b>1.808.200</b>
	<b>CG.1.10</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>			<b>366.500</b>	<b>366.500</b>	<b>366.500</b>
		<b>CG.1.10.01</b>	COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO		<b>150.000</b>	<b>150.000</b>	<b>150.000</b>
		<b>CG.1.10.02</b>	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO		<b>1.500</b>	<b>1.500</b>	<b>1.500</b>
		<b>CG.1.10.03</b>	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI		<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</b>
		<b>CG.1.10.04</b>	IMMOBILIZZ IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI		-	-	-
		<b>CG.1.10.05</b>	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI		<b>200.000</b>	<b>200.000</b>	<b>200.000</b>
	<b>CG.1.11</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>			<b>1.801.700</b>	<b>1.441.700</b>	<b>1.441.700</b>
		<b>CG.1.11.01</b>	TERRENI E FABBRICATI		<b>1.450.000</b>	<b>1.100.000</b>	<b>1.100.000</b>
		<b>CG.1.11.02</b>	IMPIANTI E ATTREZZATURE		<b>265.450</b>	<b>265.450</b>	<b>265.450</b>
		<b>CG.1.11.03</b>	MOBILI E ARREDI		<b>86.250</b>	<b>76.250</b>	<b>76.250</b>
		<b>CG.1.11.04</b>	PATRIMONIO LIBRARIO OPERE D'ARTE D'ANTIQUARIATO E MUSEALI		-	-	-
		<b>CG.1.11.05</b>	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI		-	-	-
	<b>CG.1.12</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>			-	-	-
		<b>CG.1.12.01</b>	PARTECIPAZIONI		-	-	-

## BUDGET UNICO DI ATENEO 2019-21: I RISULTATI

Il prospetto di budget 2019-21 evidenzia il risultato economico presunto, derivante dalla differenza tra proventi complessivi (comprese le risorse a copertura di ammortamenti provenienti da riserve di contabilità finanziaria e da finanziamenti esterni) e costi complessivi (compreso l'ammortamento annuale di tutti i beni acquistati).

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, confermando l'importo già previsto dal Bilancio annuale autorizzatorio 2018-20 approvato dal CdA il 20.12.2017.

Il budget 2019 viene quindi portato a preggio mediante utilizzo delle riserve a copertura deficit appositamente accantonate nel Bilancio d'esercizio 2017 approvato dal CdA del 18.04.2018 per 782.264 €; altre riserve dello stesso tipo vengono utilizzate a copertura deficit 2020, per 469.002€ mentre per il 2021 non si ravvisa necessità.

tabella 5

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

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

tabella 6

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

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€.

## PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE

Ai sensi dell'art. 4 del D. Lgs. 75/2017 che ha modificato l'art. 6 del D.Lgs 165/2001, che prevede l'obbligo di adozione di uno specifico Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale, si procede e definire il programma dei fabbisogni derivante dalla valutazione delle cessazioni, dei Punti Organico disponibili, e delle disponibilità di bilancio ad esso finalizzate.

### Piano del personale anno 2019

In base alla analisi delle cessazioni previste e delle attività da garantire a livello operativo (didattica e ricerca) e funzionale (amministrazione) il fabbisogno di PO per il 2019 si compone come segue:

CATEGORIE	UNITA'	PO	COSTO
<b>cessazioni</b>			
I fascia	6	6,00	
II fascia			
ricercatori	1	0,50	
<b>Totale docenti</b>	<b>7</b>	<b>6,50</b>	<b>740.603</b>
PTA EP			
PTA D	2	0,60	
PTA C	1	0,25	
<b>Totale PTA</b>	<b>3</b>	<b>0,85</b>	<b>96.848</b>
<b>Totale compless.</b>	<b>10</b>	<b>7,35</b>	<b>837.451</b>
<b>assunzioni</b>			
I fascia	7	7,00	
II fascia	1	0,70	
II fascia upgrade	3	0,60	
II fascia ex RTD b)	6	1,95	
Ricercatori TD b)	1	0,50	
<b>Totale docenti</b>	<b>18</b>	<b>10,75</b>	<b>1.224.844</b>
PTA		1,70	
PTA residuali		0,22	
<b>Totale PTA</b>		<b>1,92</b>	<b>218.762</b>
<b>Totale compless</b>		<b>12,67</b>	<b>1.443.606</b>

### Piano del personale anno 2020:

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

CATEGORIE	UNITA'	PO	COSTO
<b>cessazioni</b>			
I fascia	4	4,00	
II fascia	5	3,50	
ricercatori			
<b>Totale docenti</b>	<b>9</b>	<b>7,50</b>	<b>854.542</b>
PTA EP	3	1,35	
PTA D	5	1,50	
PTA C	4	1,00	
<b>Totale PTA</b>	<b>12</b>	<b>3,85</b>	<b>438.665</b>
<b>Totale compless.</b>	<b>21</b>	<b>11,35</b>	<b>1.293.207</b>

<b>assunzioni</b>			
I fascia	4	4,00	
II fascia ex RDT b)	3	0,60	
II fascia	2	1,40	
Ricercatori TD B	2	1,00	
<b>Totale docenti</b>	<b>11</b>	<b>7,00</b>	<b>797.573</b>
PTA		2,80	
<b>Totale PTA</b>		<b>2,80</b>	<b>319.029</b>
<b>Totale compless</b>		<b>9,80</b>	<b>1.116.602</b>

Piano del personale anno 2021

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

<b>CATEGORIE</b>	<b>UNITA'</b>	<b>PO</b>	<b>COSTO</b>
<b>cessazioni</b>			
I fascia	4	4,00	
II fascia	5	3,50	
ricercatori	0	0	
<b>Totale docenti</b>	<b>9</b>	<b>7,50</b>	<b>854.542</b>
PTA EP	3	1,20	
PTA D	4	1,20	
PTA C	5	1,25	
<b>Totale PTA</b>	<b>12</b>	<b>3,65</b>	<b>415.877</b>
<b>Totale compless.</b>	<b>21</b>	<b>11,10</b>	<b>1.270.419</b>
<b>assunzioni</b>			
I fascia	3	3,00	
II fascia	2	1,40	
II fascia upgrade	2	0,60	
Ricercatori TD B	2	1,00	
<b>Totale docenti</b>	<b>9</b>	<b>6,00</b>	<b>683.634</b>
PTA		1,60	
<b>Totale PTA</b>		<b>1,60</b>	<b>182.302</b>
<b>Totale compless</b>		<b>7,60</b>	<b>865.936</b>



b) budget economico: costi operativi

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	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		
					2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
<b>CG. COSTI OPERATIVI</b>					<b>886.216</b>	<b>886.216</b>	<b>886.216</b>	<b>7.046.720</b>	<b>7.051.395</b>	<b>7.051.395</b>	<b>25.485.116</b>	<b>25.249.179</b>	<b>24.781.454</b>	<b>4.824.033</b>	<b>4.752.033</b>	<b>4.672.033</b>	<b>6.207.000</b>	<b>6.157.000</b>	<b>6.157.000</b>
	CG.3.10	COSTI DEL PERSONALE			236.090	236.090	236.090	2.959.772	2.959.772	2.959.772	22.992.313	22.549.219	21.869.290	3.202.844	3.035.844	3.035.844	-	-	-
		CG.3.10.04	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI		31.500	31.500	31.500	600.000	600.000	600.000	11.902.307	11.470.046	11.054.679	-	-	-	-	-	-
			PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)		30.000	30.000	30.000	1.588.800	1.588.800	1.588.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO		-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.242.503	1.142.503	1.142.503	-	-	-
			PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID		12.300	12.300	12.300	438.472	438.472	438.472	-	-	-	1.437.377	1.342.377	1.342.377	-	-	-
			PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO		65.790	65.790	65.790	-	-	-	11.090.006	11.079.172	10.814.611	105.270	115.270	115.270	-	-	-
			ALTRI COSTI SPECIFICI		96.500	96.500	96.500	332.500	332.500	332.500	-	-	-	417.695	435.695	435.695	-	-	-
	CA.5.01	BUDGET PROGETTI			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			BUDGET COSTI PROGETTI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.3.11	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			533.266	533.266	533.266	3.783.714	3.788.389	3.788.389	311.279	311.279	311.279	980.840	975.840	975.840	5.920.000	5.870.000	5.870.000
			SOSTEGNO A STUDENTI		60.000	60.000	60.000	2.349.973	2.354.648	2.354.648	-	-	-	367.000	367.000	367.000	-	-	-
			INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO		30.000	30.000	30.000	-	-	-	-	-	-	212.820	212.820	212.820	-	-	-
			SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE		-	-	-	101.000	101.000	101.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI		20.000	20.000	20.000	-	-	-	118.648	118.648	118.648	69.000	64.000	64.000	-	-	-
			ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI		10.223	10.223	10.223	8.000	8.000	8.000	-	-	-	130.674	130.674	130.674	-	-	-
			ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO		86.700	86.700	86.700	321.000	321.000	321.000	-	-	-	6.045	6.045	6.045	-	-	-
			ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI		171.893	171.893	171.893	880.640	880.640	880.640	8.000	8.000	8.000	131.600	131.600	131.600	2.675.000	2.665.000	2.665.000
			ACQUISTO MATERIALI		19.250	19.250	19.250	7.400	7.400	7.400	-	-	-	5.000	5.000	5.000	93.000	93.000	93.000
			COSTI PER GODIM BENI DI TERZI		1.000	1.000	1.000	-	-	-	67.000	67.000	67.000	26.243	26.243	26.243	890.000	880.000	880.000
			ALTRI COSTI GENERALI		134.200	134.200	134.200	115.700	115.700	115.700	117.631	117.631	117.631	32.457	32.457	32.457	2.232.000	2.232.000	2.232.000
	CA.3.12	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			-	-	-	-	-	-	2.180.525	2.387.681	2.599.885	-	-	-	-	-	-
			AMMORTAMENTI		-	-	-	-	-	-	2.180.525	2.387.681	2.599.885	-	-	-	-	-	-
			SVALUTAZIONE IMMOBILIZZAZIONI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.3.14	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			ACCANTONAM PER RISCHI E ONERI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
			ALTRI ACCANTONAMENTI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.3.16	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			116.860	116.860	116.860	303.234	303.234	303.234	1.000	1.000	1.000	640.349	740.349	660.349	287.000	287.000	287.000
			ONERI DIVERSI DI GESTIONE		9.350	9.350	9.350	6.500	6.500	6.500	1.000	1.000	1.000	280.000	380.000	300.000	287.000	287.000	287.000
			TRASFERIMENTI PASSIVI INTERNI		107.510	107.510	107.510	296.734	296.734	296.734	-	-	-	360.349	360.349	360.349	-	-	-

c) budget gestione finanziaria, straordinaria e fiscale

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	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			
					2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	
<b>C PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					-	-	-	-	-	-	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	-	-	-	-	-	-	
		CG.3.13.01	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		-	-	-	-	-	-	2.500	2.500	2.500	-	-	-	-	-	-	
<b>D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.3.18	ONERI STRAORDINARI			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>F IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE</b>					-	-	-	-	-	-	60.000	60.000	60.000	-	-	-	60.200	60.200	60.200	
	CG.3.20	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE			-	-	-	-	-	-	60.000	60.000	60.000	-	-	-	60.200	60.200	60.200	
		CG.3.20.01	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIP		-	-	-	-	-	-	60.000	60.000	60.000	-	-	-	60.200	60.200	60.200	

d) budget investimenti

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	DENOMINAZIONE CONTO	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		
					2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021	2019	2020	2021
<b>INVESTIMENTI</b>					54.900	54.900	54.900	33.300	23.300	23.300	-	-	-	-	-	-	2.080.000	1.730.000	1.730.000
	CG.1.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			-	-	-	1.500	1.500	1.500	-	-	-	-	-	-	365.000	365.000	365.000
		CG.1.10.01	COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	150.000	150.000	150.000
		CG.1.10.02	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNERO		-	-	-	1.500	1.500	1.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CG.1.10.03	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.000	15.000	15.000
		CG.1.10.04	IMMOBILIZZ IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CG.1.10.05	MIGLIORIE SU BENI DI TERZI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	200.000	200.000	200.000
	CG.1.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			54.900	54.900	54.900	31.800	21.800	21.800	-	-	-	-	-	-	1.715.000	1.365.000	1.365.000
		CG.1.11.01	TERRENI E FABBRICATI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.450.000	1.100.000	1.100.000
		CG.1.11.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE		53.650	53.650	53.650	21.800	21.800	21.800	-	-	-	-	-	-	190.000	190.000	190.000
		CG.1.11.03	MOBILI E ARREDI		1.250	1.250	1.250	10.000	-	-	-	-	-	-	-	-	75.000	75.000	75.000
		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		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

*SOMMARIO*

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2019-21  
(BUDGET 2019-21)**

<b>PREMESSA</b>		<b>1</b>
<b>ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO 2019-2021</b>		<b>4</b>
<b>CG.4 PROVENTI OPERATIVI</b>		<b>4</b>
<b>CG.3 COSTI OPERATIVI</b>		<b>5</b>
<b>GESTIONE FINANZIARIA, STRAORDINARIA E FISCALE</b>		<b>6</b>
<b>ANALISI DEL BUDGET INVESTIMENTI 2019-21</b>		<b>7</b>
<b>BUDGET UNICO DI ATENEO 2019-21: I RISULTATI</b>		<b>8</b>
<b>PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE</b>		<b>10</b>
<b>PIANO DEL PERSONALE ANNO 2018</b>	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.	
<b>PIANO DEL PERSONALE ANNO 2019</b>	ERRORE. IL SEGNALIBRO NON È DEFINITO.	
<b>ALLEGATO 1: BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2019-21 PER UNITÀ ANALITICA (AREA)</b>		<b>12</b>
<b>SOMMARIO</b>		<b>15</b>