

Nota Integrativa al Bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2016-18 (budget 2016-18)

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

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

Luav ha adottato la contabilità economico-patrimoniale a partire dall'esercizio 2013 con un anno di anticipo rispetto alla scadenza di legge (allora fissata al 01.01.2013 e poi prorogata al 01.01.2015) e in attuazione delle azioni di intervento prioritario definite nel Piano della Performance 2012/14.

L'introduzione della contabilità economico-patrimoniale ha richiesto un grande sforzo organizzativo e gestionale, la predisposizione di nuovi regolamenti contabili (Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità - D.R. 19 aprile 2013 n. 254 - e manuali di controllo di gestione e di contabilità - approvati dal CdA del 03/12/2013) e l'implementazione di un nuovo software contabile.

La decisione di anticipare l'adozione del sistema contabile, peraltro, da un lato ha assicurato un maggiore supporto dal Consorzio CINECA e dall'altro ha consentito di ottenere risorse premiali aggiuntive, rappresentate dall'incentivo previsto dal D.M. 22 maggio 2012, n. 71, art. 9 (di 66.667€).

Lo scorso 8 ottobre 2015 la Direzione generale per la programmazione, il coordinamento e il finanziamento delle istituzioni della formazione superiore del MIUR ha ritenuto di anticipare a tutti gli atenei italiani la bozza (prot. 11771 del 8/10/2015) di decreto interministeriale (DI) da adottare ai sensi dell'articolo 3, comma 6 del DI 14 gennaio 2014, n. 19 (schemi di budget economico e degli investimenti) e il contenuto minimo della Nota illustrativa al bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio ed al bilancio unico di ateneo di previsione triennale, che sarà contenuta nel Manuale tecnico operativo in fase di adozione.

Sulla base delle indicazioni fornite e del fatto che le nuove previsioni consentono di rendere più completa la lettura del budget la DG luav ha ritenuto opportuno adeguare sin da ora i prospetti di budget e la Nota illustrativa.

Pertanto, le voci contabili sono espone nei prospetti di budget nell'ordine indicato nei nuovi schemi (allegato 1 del decreto in via di adozione) e quelle non previste negli stessi non sono valorizzate.

In sintesi, le principali differenze rispetto agli schemi degli anni precedenti determinate dall'adeguamento alle nuove disposizioni riguardano:

- coerentemente con le disposizioni del Manuale contabilità economico-patrimoniale della Commissione sulla contabilità economico-patrimoniale ex art. 9 D.L. 18/2012 il conto «costi per progetti», che accoglieva in fase di programmazione costi di diversa natura, non è più movimentato e gli stanziamenti di budget assegnati a questa voce sono stati inseriti nei conti specifici, affinando le previsioni;
- i proventi finanziari sono inseriti nel raggruppamento «proventi e oneri finanziari» insieme con gli oneri finanziari;
- gli ammortamenti sono inseriti nel prospetto di budget;
- le riserve di patrimonio netto provenienti dalla contabilità finanziaria utilizzate sono inserite nel raggruppamento «altri proventi»;

- le riserve di patrimonio netto provenienti dalla contabilità economico-patrimoniale utilizzate sono inserite dopo la determinazione del risultato economico.

La normativa vigente prevede che i documenti di budget siano approvati entro il 31/12/2015.

Per quanto riguarda la Nota illustrativa il nuovo DI prevede che per le finalità di trasparenza e nel rispetto dei principi contabili e postulati di bilancio apporti informazioni sulle previsioni dei proventi, con particolare riferimento ai proventi della didattica ed ai contributi MIUR, degli oneri e sulle principali finalità e caratteristiche degli investimenti e relative fonti di copertura.

Il processo di formazione del budget, disciplinato nei dettagli dal Manuale di controllo di gestione luav, è stato avviato nel secondo semestre 2015 attraverso un percorso di condivisione anche con i dirigenti responsabili dei centri.

Il percorso compiuto si è concretizzato nell'elaborazione di un prospetto previsionale sintetico per il triennio 2016-2018, che è stato presentato al SA luav il 21/10/2015 e al CdA luav il 28/10/2015. Si sono successivamente predisposti i prospetti di budget triennale 2016-2018 analitici e il budget 2016 autorizzatorio.

Il quadro informativo complessivo, in parte illustrato nella nota integrativa al budget autorizzatorio, comprende:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, composto da budget economico e budget degli investimenti (art. 1 co. 2 DLgs 18/2012);
- b) bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo (art. 1 co. 2 DLgs 18/2012);
- c) bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria (art. 1 co. 3 DLgs 18/2012);
- d) prospetto per missioni e programmi (art. 1 co. 1 DI 21/2014);
- e) Nota illustrativa di accompagnamento al budget annuale e triennale, esplicitativa dei principali proventi, oneri e investimenti.

Di seguito si illustra sinteticamente il bilancio unico d'ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, ricordando che le riflessioni inerenti i proventi, i costi e gli investimenti citate dal nuovo decreto ministeriale sono già contenute nella nota illustrativa al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio sopra citata.

Il budget 2016-18 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 del nuovo decreto interministeriale (prot. 11771 del 8/10/2015) ai sensi dell'articolo 3, comma 6 del DI 14 gennaio 2014, n. 19, in via di approvazione. 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 2016-18

Il budget economico 2016-18 evidenzia costi e proventi per unità analitiche (centri gestionali) per raggruppamenti corrispondenti al terzo livello del piano dei conti. Esso, in virtù della citata bozza di decreto interministeriale (DI) comprende ammortamenti e accantonamenti, oltre che a tutte le altre componenti di reddito finalizzate alla determinazione del risultato economico presunto.

CG.4 PROVENTI OPERATIVI

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

La diminuzione dei proventi operativi prospettata nel triennio è determinata fondamentalmente dal trend discendente di:

- **Contribuzione studentesca**, legata a una sensibile riduzione delle immatricolazioni
- **FFO**, la cui previsione per il triennio 2016-18 è stata calcolata con metodi statistici (regressione lineare) a partire dai finanziamenti ricevuti nel periodo 2010-15 indicati nelle assegnazioni del MIUR (decreti annuali di riparto delle quote base, premiale, perequativo e altri interventi)
- Gli altri proventi** sono costanti in virtù della presenza delle riserve provenienti dalla contabilità finanziaria a copertura degli ammortamenti.

Tab 1

| | | | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------|-----------------|--|------------|------------|------------|
| CG.4 PROVENTI OPERATIVI | | | 37.063.456 | 36.483.595 | 35.671.727 |
| CA.4.10 | PROVENTI PROPRI | | 7.665.170 | 7.458.420 | 7.181.670 |
| | CG.4.10.01 | PROVENTI PER LA DIDATTICA | 7.665.170 | 7.458.420 | 7.181.670 |
| CG.4.11 | CONTRIBUTI | | 27.503.439 | 27.130.328 | 26.595.209 |
| | CG.4.11.01 | CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI | 27.503.439 | 27.130.328 | 26.595.209 |
| CG.4.12 | ALTRI PROVENTI | | 1.894.848 | 1.894.848 | 1.894.848 |
| | CG.4.12.01 | ALTRI PROVENTI | 1.894.848 | 1.894.848 | 1.894.848 |

I **proventi finanziari** sono previsti costanti nel triennio e pari a €2.000. Non sono invece previsti proventi straordinari.

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 la riduzione delle risorse per il personale, legata principalmente alla dinamica demografica (nel triennio cessano complessivamente 13 docenti di I e II fascia e 20 pta), e in minor parte alla riduzione delle risorse per i piani didattici 2017 e 2018.

Tab 2

| | | | 2016 | 2017 | 2018 |
|------------------------|--|--|------------|------------|------------|
| COSTI OPERATIVI | | | 38.728.507 | 37.062.337 | 36.184.109 |
| CG.3.10 | COSTI DEL PERSONALE | | 25.817.753 | 23.891.243 | 23.096.668 |
| | CG.3.10.04 | PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI | 12.110.890 | 10.905.319 | 10.484.655 |
| | CG.3.10.05 | PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI) | 379.317 | 305.034 | 305.034 |
| | CG.3.10.06 | PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO | 815.959 | 2.150.000 | 2.000.000 |
| | CG.3.10.07 | PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID | 1.669.410 | 132.560 | 132.560 |
| | CG.3.11.01 | PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO | 10.694.047 | 10.250.203 | 10.026.291 |
| | CG.3.10.10 | ALTRI COSTI SPECIFICI | 148.128 | 148.128 | 148.128 |
| CG.3.11 | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | 10.387.280 | 10.597.861 | 10.446.507 |
| | CG.3.10.01 | SOSTEGNO A STUDENTI | 2.268.913 | 2.205.316 | 2.126.961 |
| | CG.3.10.02 | INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO | 218.000 | 218.000 | 218.000 |
| | CG.3.10.03 | SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE | 146.005 | 130.000 | 130.000 |
| | CG.3.10.09 | TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI | 218.469 | 230.400 | 230.400 |
| | CG.3.10.08 | ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI | 23.195 | 23.195 | 23.195 |
| | CG.3.11.03 | ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO | 433.000 | 415.000 | 415.000 |
| | CG.3.11.04 | ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI | 3.813.914 | 4.057.167 | 4.024.167 |
| | CG.3.11.02 | ACQUISTO MATERIALI | 130.403 | 145.403 | 145.403 |
| | CG.3.11.05 | COSTI PER GODIM BENI DI TERZI | 819.000 | 869.000 | 869.000 |
| | CG.3.11.06 | ALTRI COSTI GENERALI | 2.316.380 | 2.304.380 | 2.264.380 |
| CA.3.12 | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | 2.060.974 | 2.130.732 | 2.198.434 |
| | CG.3.12.01 | AMMORTAMENTI | 2.060.974 | 2.130.732 | 2.198.434 |
| CA.3.14 | ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | | - | - | - |
| CG.3.16 | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | | 462.500 | 442.500 | 442.500 |
| | CG.3.16.01 | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 462.500 | 442.500 | 442.500 |

Gli **oneri finanziari** sono previsti costanti nel triennio e pari a €2.500. Gli **oneri fiscali**, anch'essi costanti, sono valorizzati in € 100.000 per ciascun anno. Non sono invece previsti costi di carattere straordinario.

ANALISI del Budget investimenti 2016-18

La spesa per investimenti nel triennio non subisce variazioni rilevanti.

La voce di spesa più importante riguarda gli Edifici che mantengono un importo costante pari a € 400.000 per ciascuno dei tre anni, da utilizzare al fine di garantire l'integrità del patrimonio immobiliare esistente (manutenzione straordinaria riparativa e non evolutiva).

Tab 3

| | | | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------------|--|---------|---------|---------|
| | INVESTIMENTI | | 735.208 | 730.208 | 720.208 |
| | CG.1.10 | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| | | CG.1.10.03 CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| | CG.1.11 | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 720.208 | 715.208 | 705.208 |
| | | CG.1.11.01 TERRENI E FABBRICATI | 400.000 | 400.000 | 400.000 |
| | | CG.1.11.02 IMPIANTI E ATTREZZATURE | 259.708 | 254.708 | 244.708 |
| | | CG.1.11.03 MOBILI E ARREDI | 60.500 | 60.500 | 60.500 |
| | CG.1.12 | IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | - | - | - |

BGT UNICO DI ATENEO IUAV 2016-18: I RISULTATI

Il prospetto di budget 2016-18 evidenzia il risultato economico presunto, l'utilizzo delle riserve di PN formate in regime di contabilità economico-patrimoniale utilizzate a copertura ammortamenti e a copertura del saldo negativo così come disposto dal nuovo decreto.

Tab 4

| BUDGET ECONOMICO | 2.016 | 2.017 | 2.018 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| PROVENTI | 37.065.456 | 36.485.595 | 35.673.727 |
| <i>di cui riserve CF e risconti pass a copertura ammortamenti</i> | <i>1.483.837</i> | <i>1.483.837</i> | <i>1.483.837</i> |
| COSTI | 38.831.007 | 37.164.837 | 36.286.609 |
| <i>di cui ammortam</i> | <i>2.060.974</i> | <i>2.130.732</i> | <i>2.198.434</i> |
| RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO | - 1.765.550 | - 679.242 | - 612.882 |
| <i>utilizzo riserve CEP a copertura ammortamenti</i> | <i>346.741</i> | <i>346.741</i> | <i>346.741</i> |
| SALDO | - 1.418.809 | - 332.501 | - 266.141 |
| <i>utilizzo riserve patrimoniali a copertura deficit</i> | <i>1.418.809</i> | | |
| RISULTATO A PAREGGIO | - | | |

A copertura del budget economico 2016 possono essere utilizzate riserve per pari ammontare.

Il prospetto di budget 2016-18 degli investimenti previsti risulta il seguente:

Tab 5

| BUDGET INVESTIMENTI | 2.016 | 2.017 | 2.018 |
|------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 720.208 | 715.208 | 705.208 |
| TOT | 735.208 | 730.208 | 720.208 |

A copertura del budget investimenti 2016 possono essere utilizzate riserve per pari ammontare. Si ricorda che complessivamente le riserve accantonate in sede di approvazione del consuntivo 2014 erano pari a € 3.032.181.

Di seguito sono riportati i prospetti analitici del budget triennale articolato per raggruppamenti di conto e per area, relativi a ciascun anno.

ALLEGATO 1: Bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2016-18 per unità analitica (Area)

A) BUDGET ECONOMICO: PROVENTI OPERATIVI

| | | | 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 | | |
|--------------------------------|-----------------|--|----------------------|---------|---------|---|---------|---------|---|------------|------------|---|-----------|-----------|--------------------------------|--------|--------|
| | | | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 |
| CG.4 PROVENTI OPERATIVI | | | 197.105 | 197.105 | 197.105 | 888.100 | 888.100 | 888.100 | 28.332.681 | 27.959.570 | 27.424.451 | 7.580.570 | 7.373.820 | 7.097.070 | 65.000 | 65.000 | 65.000 |
| CA.4.10 | PROVENTI PROPRI | | - | - | - | 84.600 | 84.600 | 84.600 | - | - | - | 7.580.570 | 7.373.820 | 7.097.070 | - | - | - |
| | CG.4.10.01 | PROVENTI PER LA DIDATTICA | - | - | - | 84.600 | 84.600 | 84.600 | - | - | - | 7.580.570 | 7.373.820 | 7.097.070 | - | - | - |
| CG.4.11 | CONTRIBUTI | | 197.105 | 197.105 | 197.105 | 600.000 | 600.000 | 600.000 | 26.706.333 | 26.333.222 | 25.798.104 | - | - | - | - | - | - |
| | CG.4.11.01 | CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI | 197.105 | 197.105 | 197.105 | 600.000 | 600.000 | 600.000 | 26.706.333 | 26.333.222 | 25.798.104 | - | - | - | - | - | - |
| CG.4.12 | ALTRI PROVENTI | | - | - | - | 203.500 | 203.500 | 203.500 | 1.626.348 | 1.626.348 | 1.626.348 | - | - | - | 65.000 | 65.000 | 65.000 |
| | CG.4.12.01 | ALTRI PROVENTI | - | - | - | 203.500 | 203.500 | 203.500 | 1.626.348 | 1.626.348 | 1.626.348 | - | - | - | 65.000 | 65.000 | 65.000 |

B) BUDGET ECONOMICO: COSTI OPERATIVI

| | | 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 | | |
|----------------|--|----------------------|-----------|-----------|---|-----------|-----------|---|------------|------------|---|---------|---------|--------------------------------|-----------|-----------|
| | | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 |
| CG.3.10 | COSTI DEL PERSONALE | 2.434.031 | 2.175.036 | 2.025.036 | 669.634 | 635.634 | 635.634 | 22.674.088 | 21.048.671 | 20.404.096 | 15.000 | 6.902 | 6.902 | 25.000 | 25.000 | 25.000 |
| | CG.3.10.04 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI | - | - | - | 34.000 | 34.000 | 34.000 | 12.076.890 | 10.871.319 | 10.450.655 | - | - | - | - | - | - |
| | CG.3.10.05 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI) | 64.283 | - | - | 315.034 | 305.034 | 305.034 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | CG.3.10.06 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO | 815.959 | 2.150.000 | 2.000.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | CG.3.10.07 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID | 1.545.660 | 16.907 | 16.907 | 108.750 | 108.750 | 108.750 | - | - | - | 15.000 | 6.902 | 6.902 | - | - | - |
| | CG.3.11.01 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO | - | - | - | 86.850 | 62.850 | 62.850 | 10.597.197 | 10.177.353 | 9.953.441 | - | - | - | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| | CG.3.10.10 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ALTRI COSTI SPECIFICI | 8.128 | 8.128 | 8.128 | 125.000 | 125.000 | 125.000 | - | - | - | - | - | - | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| CG.3.11 | COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 413.507 | 647.502 | 647.502 | 2.743.650 | 2.668.052 | 2.556.697 | 346.444 | 358.375 | 358.375 | 960.179 | 967.431 | 967.431 | 5.923.500 | 5.956.500 | 5.916.500 |
| | CG.3.10.01 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | SOSTEGNO A STUDENTI | - | - | - | 1.568.435 | 1.504.837 | 1.426.482 | - | - | - | 700.479 | 700.479 | 700.479 | - | - | - |
| | CG.3.10.02 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO | 93.000 | 93.000 | 93.000 | - | - | - | - | - | - | 125.000 | 125.000 | 125.000 | - | - | - |
| | CG.3.10.03 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE | 16.005 | - | - | 130.000 | 130.000 | 130.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | CG.3.10.09 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI | - | - | - | - | - | - | 217.369 | 229.300 | 229.300 | 1.100 | 1.100 | 1.100 | - | - | - |
| | CG.3.10.08 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI | 3.772 | 3.772 | 3.772 | 19.423 | 19.423 | 19.423 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | CG.3.11.03 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO | 86.000 | 68.000 | 68.000 | 347.000 | 347.000 | 347.000 | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| | CG.3.11.04 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI | 100.730 | 300.730 | 300.730 | 615.140 | 615.140 | 582.140 | 11.444 | 11.444 | 11.444 | 128.600 | 136.853 | 136.853 | 2.958.000 | 2.993.000 | 2.993.000 |
| | CG.3.11.02 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ACQUISTO MATERIALI | 9.000 | 27.000 | 27.000 | 16.403 | 16.403 | 16.403 | - | - | - | 5.000 | 4.000 | 4.000 | 100.000 | 98.000 | 98.000 |
| | CG.3.11.05 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | COSTI PER GODIM BENI DI TERZI | - | 50.000 | 50.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | - | - | - | - | - | - | 818.000 | 818.000 | 818.000 |
| | CG.3.11.06 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ALTRI COSTI GENERALI | 105.000 | 105.000 | 105.000 | 46.249 | 34.249 | 34.249 | 117.631 | 117.631 | 117.631 | - | - | - | 2.047.500 | 2.047.500 | 2.007.500 |
| CA.3.12 | AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | - | - | - | - | - | - | 2.060.974 | 2.130.732 | 2.198.434 | - | - | - | - | - | - |
| | CG.3.12.01 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | AMMORTAMENTI | - | - | - | - | - | - | 2.060.974 | 2.130.732 | 2.198.434 | - | - | - | - | - | - |
| CA.3.14 | ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| CG.3.16 | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 9.000 | 9.000 | 9.000 | 12.500 | 12.500 | 12.500 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 300.000 | 280.000 | 280.000 | 140.000 | 140.000 | 140.000 |
| | CG.3.16.01 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 9.000 | 9.000 | 9.000 | 12.500 | 12.500 | 12.500 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 300.000 | 280.000 | 280.000 | 140.000 | 140.000 | 140.000 |

C) BUDGET GESTIONE FINANZIARIA, STRAORDINARIA E FISCALE

| | | | 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 | | |
|----------|--|---|----------------------|------|------|---|------|------|---|---------|---------|---|------|------|--------------------------------|------|------|
| | | | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 |
| C | PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | - | - | - | - | - | - | 500 | 500 | 500 | - | - | - | - | - | - |
| CG.4.13 | PROVENTI FINANZIARI | | - | - | - | - | - | - | 2.000 | 2.000 | 2.000 | - | - | - | - | - | - |
| | CG.4.13.01 | PROVENTI FINANZIARI | - | - | - | - | - | - | 2.000 | 2.000 | 2.000 | - | - | - | - | - | - |
| 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 | - | - | - | - | - | - |
| D | RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| E | PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| F | IMPOSTE SU REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE | | - | - | - | - | - | - | 100.000 | 100.000 | 100.000 | - | - | - | - | - | - |
| CG.3.20 | IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE | | - | - | - | - | - | - | 100.000 | 100.000 | 100.000 | - | - | - | - | - | - |
| | CG.3.20.01 | IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIP | - | - | - | - | - | - | 100.000 | 100.000 | 100.000 | - | - | - | - | - | - |

D) BUDGET INVESTIMENTI

| | | | 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 | | |
|---------|------------------------------|---|----------------------|------|------|---|--------|--------|---|------|------|---|------|------|--------------------------------|---------|---------|
| | | | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 | 2016 | 2017 | 2018 |
| | INVESTIMENTI | | - | - | - | 60.208 | 60.208 | 60.208 | - | - | - | - | - | - | 675.000 | 670.000 | 660.000 |
| CG.1.10 | IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| | CG.1.10.03 | CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| CG.1.11 | IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | - | - | - | 60.208 | 60.208 | 60.208 | - | - | - | - | - | - | 660.000 | 655.000 | 645.000 |
| | CG.1.11.01 | TERRENI E FABBRICATI | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 400.000 | 400.000 | 400.000 |
| | CG.1.11.02 | IMPIANTI E ATTREZZATURE | - | - | - | 59.708 | 59.708 | 59.708 | - | - | - | - | - | - | 200.000 | 195.000 | 185.000 |
| | CG.1.11.03 | MOBILI E ARREDI | - | - | - | 500 | 500 | 500 | - | - | - | - | - | - | 60.000 | 60.000 | 60.000 |
| CG.1.12 | IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |