

# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2017-19 (BUDGET 2017-19)

## 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 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.

Iuav ha adottato la CEP a partire dall'esercizio 2013 con un anno di anticipo rispetto alla scadenza di legge (fissata al 1.gennaio 2013 e poi prorogata al 1 gennaio 2015) e in attuazione delle azioni di intervento prioritario definite nel piano della performance Iuav 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 maggiore supporto dal Consorzio CINECA e consentito di ottenere l'incentivo previsto dal decreto ministeriale 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 decreto ministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 inerente gli schemi di budget economico e degli investimenti. Si rammenta che già lo scorso anno la Direzione Generale Iuav ha ritenuto di adeguare la elaborazione del budget 2016 (prospetti di budget e nota illustrativa) alle indicazioni di quest'ultimo decreto, 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, disciplinato nei dettagli dal manuale di controllo di gestione Iuav, è stato avviato a luglio 2016 attraverso una prima fase di previsione dei principali componenti economici, iniziando in anticipo rispetto all'anno precedente il percorso di condivisione con i dirigenti. A settembre i dirigenti hanno condiviso le previsioni di budget autorizzatorio per l'anno 2017 e a novembre la previsione è stata completata aggiornandola anche con la parte di budget 2018-19, non avente carattere autorizzatorio.

Differentemente dallo scorso anno la direzione generale ha ritenuto di non utilizzare il "prospetto previsionale sintetico" indicato nel manuale di contabilità (in corso di aggiornamento), a favore di un nuovo prospetto sintetico simile a quello previsto dal decreto ministeriale del 10 dicembre 2015 n. 925 e quindi più facilmente confrontabile con i dati del budget analitico.

Il percorso finalizzato alla approvazione finale del budget Iuav 2017-19 si è quindi concretizzato nella presentazione al senato accademico del 9 novembre 2016 e al consiglio di amministrazione del 16 novembre 2016 di un documento inerente: "prime indicazioni sul budget economico 2017" e nella presentazione di un prospetto previsionale sintetico per il triennio 2017-2019 al senato accademico Iuav il 15 dicembre 2016 e dei prospetti di budget triennale 2017-2019 analitici e il budget 2017 autorizzatorio al consiglio di amministrazione del 19 dicembre 2016.

Il quadro informativo complessivo del budget 2017-19 comprende:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2017, 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 2017-19, 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);
- d) prospetto per missioni e programmi (articolo 1 comma 1 D. Lgs 21/2014);
- e) nota illustrativa di accompagnamento al budget annuale e triennale, esplicativa 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 le modalità e i criteri di elaborazione delle previsioni dei proventi, dei costi e degli investimenti che il nuovo decreto ministeriale e il manuale tecnico sopra citati indicano in riferimento alla nota illustrativa sono già state anticipate nella nota illustrativa al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2017.

Il budget 2017-19 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 decreto ministeriale 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 2017-2019

Il budget economico 2017-19 evidenzia costi e proventi per unità analitiche (centri gestionali) per raggruppamenti corrispondenti al terzo livello del piano dei conti. Esso, in virtù delle disposizioni del citato DM n. 925/2015 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 prevalentemente a una progressiva riduzione degli studenti iscritti;
- FFO, la cui previsione per il triennio 2017-19 determina una significativa e progressiva riduzione.

Gli "altri proventi" sono costanti e comprendono l'utilizzo della riserva proveniente dalla contabilità finanziaria a copertura degli ammortamenti.

tabella 1

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	denominazioni conto	budget unico di ateneo		
					2017	2018	2019
<b>CG.4 proventi operativi (A)</b>					<b>37.500.929</b>	<b>36.594.219</b>	<b>35.639.119</b>
	<b>CG.4.10</b>	<b>proventi propri</b>			<b>8.203.166</b>	<b>7.890.266</b>	<b>7.577.366</b>
		<b>CG.4.10.01</b>	proventi per la didattica		<b>8.203.166</b>	<b>7.890.266</b>	<b>7.577.366</b>
	<b>CG.4.11</b>	<b>contributi</b>			<b>27.560.231</b>	<b>26.988.290</b>	<b>26.346.091</b>
		<b>CG.4.11.01</b>	contributi Miur e altre amministrazioni centrali		<b>27.560.231</b>	<b>26.988.290</b>	<b>26.346.091</b>
		<b>proventi per gestione diretta diritto allo studio</b>			-	-	-
	<b>CG.4.12</b>	<b>altri proventi</b>			<b>1.737.531</b>	<b>1.715.662</b>	<b>1.715.662</b>
		<b>CG.4.12.01</b>	altri proventi		<b>1.737.531</b>	<b>1.715.662</b>	<b>1.715.662</b>
	di cui	CA.4.17.02.02	utilizzo fondo di riserva Vincolato per copertura ammortamenti CEF		281.805	281.805	281.805
		<b>variazioni lavori in corso</b>			-	-	-
		<b>incremento delle immobilizzazioni per lavori interni</b>					

### 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 sostanzialmente alla dinamica demografica dei docenti e del personale tecnico amministrativo.

tabella 2

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	denominazione conto	budget unico di ateneo		
					2017	2018	2019
<b>CG.3</b>	<b>COSTI (B)</b>				<b>39.144.701</b>	<b>38.495.065</b>	<b>37.967.507</b>
	<b>CG.3.10</b>	<b>costi del personale</b>			<b>25.561.104</b>	<b>24.989.149</b>	<b>24.605.225</b>
		<b>CG.3.10.04</b>	personale dedicato a ricerca didattica: docenti/ricercatori		<b>11.701.064</b>	<b>11.338.084</b>	<b>11.182.967</b>
		<b>CG.3.10.05</b>	pers dedicato a ric e did: collabor scient (collaboratori, assegnisti)		<b>314.034</b>	<b>314.034</b>	<b>314.034</b>
		<b>CG.3.10.06</b>	personale dedicato a ricerca didattica: docenti a contratto		<b>903.551</b>	<b>2.121.575</b>	<b>2.000.000</b>
		<b>CG.3.10.07</b>	personale dedicato a ric did: altro pers dedicato alla ric e did		<b>1.274.434</b>	<b>132.357</b>	<b>132.357</b>
		<b>CG.3.11.01</b>	personale tecnico amministrativo		<b>11.208.021</b>	<b>10.934.971</b>	<b>10.827.739</b>
		<b>CG.3.10.10</b>	altri costi specifici		<b>160.000</b>	<b>148.128</b>	<b>148.128</b>
	<b>CA.5.01</b>	<b>budget progetti</b>			-	-	-
	<b>CG.3.11</b>	<b>costi della gestione corrente</b>			<b>10.874.350</b>	<b>10.710.127</b>	<b>10.465.231</b>
		<b>CG.3.10.01</b>	sostegno a studenti		<b>2.146.837</b>	<b>2.138.483</b>	<b>2.143.938</b>
		<b>CG.3.10.02</b>	interventi per diritto allo studio		<b>218.000</b>	<b>218.000</b>	<b>218.000</b>
		<b>CG.3.10.03</b>	sostegno alla ricerca e attività editoriale		<b>151.546</b>	<b>130.000</b>	<b>130.000</b>
		<b>CG.3.10.09</b>	trasferimenti a partner di progetti coordinati		<b>229.300</b>	<b>230.400</b>	<b>230.400</b>
		<b>CG.3.10.08</b>	acquisto materiale di consumo per laboratori		<b>246.876</b>	<b>19.695</b>	<b>19.695</b>
		<b>CG.3.11.03</b>	acquisto di libri periodici, materiale bibliografico		<b>414.800</b>	<b>414.800</b>	<b>414.800</b>
		<b>CG.3.11.04</b>	acquisto servizi e collaborazioni tecnico gestionali		<b>4.031.066</b>	<b>4.070.014</b>	<b>4.098.014</b>
		<b>CG.3.11.02</b>	acquisto materiali		<b>121.853</b>	<b>146.853</b>	<b>146.853</b>
		<b>CG.3.11.05</b>	costi per godim beni di terzi		<b>1.071.541</b>	<b>1.147.352</b>	<b>869.000</b>
		<b>CG.3.11.06</b>	altri costi generali		<b>2.242.530</b>	<b>2.194.530</b>	<b>2.194.530</b>
	<b>CA.3.12</b>	<b>ammortamenti e svalutazioni</b>			<b>2.202.747</b>	<b>2.303.289</b>	<b>2.404.551</b>
		<b>CG.3.12.01</b>	ammortamenti		<b>2.202.747</b>	<b>2.303.289</b>	<b>2.404.551</b>
	<b>CA.3.14</b>	<b>accantonamenti per rischi e oneri</b>			<b>11.000</b>		-
		<b>CG.3.15.01</b>	altri accantonamenti		<b>11.000</b>	-	-
	<b>CG.3.16</b>	<b>oneri diversi di gestione</b>			<b>495.500</b>	<b>492.500</b>	<b>492.500</b>
		<b>CG.3.16.01</b>	oneri diversi di gestione		<b>495.500</b>	<b>492.500</b>	<b>492.500</b>

### GESTIONE FINANZIARIA, STRAORDINARIA E FISCALE

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

Non sono stati inseriti proventi finanziari nel triennio, mentre gli oneri finanziari sono previsti costanti.

Non sono invece previsti costi e proventi di carattere straordinario.

Gli oneri fiscali sono costanti per ciascun anno.

tabella 3

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	denominazione conto	budget unico di ateneo		
					2017	2018	2019
<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>	proventi finanziari			-	-	-
	<b>CG.3.13</b>	interessi e altri oneri finanziari			<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 ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>				-	-	-
<b>E</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>				-	-	-
<b>F</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE</b>				<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
	<b>CG.3.20</b>	imposte sul reddito dell'esercizio corrente			<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>
		<b>CG.3.20.01</b>	imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticip		<b>100.000</b>	<b>100.000</b>	<b>100.000</b>

### ANALISI DEL BUDGET INVESTIMENTI 2017-19

La spesa per investimenti nel triennio è in diminuzione ed influenzata da specifici interventi programmati.

La voce di spesa più importante riguarda gli Edifici che comprendono investimenti atti a garantire l'integrità del patrimonio immobiliare esistente (manutenzione straordinaria riparativa e non evolutiva).

tabella 4

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	denominazione conto	budget unico di ateneo		
					2017	2018	2019
	<b>INVESTIMENTI</b>				<b>911.350</b>	<b>859.350</b>	<b>719.350</b>
	<b>CG.1.10</b>	<b>immobilizzazioni immateriali</b>			<b>15.000</b>	<b>15.000</b>	<b>15.000</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>
			CA.1.10.03.02	licenze software	15.000	15.000	15.000
		<b>CG.1.10.05</b>	migliorie su beni di terzi		-	-	-
	<b>CG.1.11</b>	<b>immobilizzazioni materiali</b>			<b>896.350</b>	<b>844.350</b>	<b>704.350</b>
		<b>CG.1.11.01</b>	terreni e fabbricati		<b>467.000</b>	<b>540.000</b>	<b>400.000</b>
			CA.1.11.01.01	edifici	467.000	540.000	400.000
		<b>CG.1.11.02</b>	<b>impianti e attrezzature</b>		<b>358.950</b>	<b>243.950</b>	<b>243.950</b>
			CA.1.11.02.01	impianti generici	100.000	-	-
			CA.1.11.02.03	strumenti tecnici, attrezzature in genere	53.300	63.300	63.300
			CA.1.11.02.04	attrezzature informatiche	205.650	180.650	180.650
		<b>CG.1.11.03</b>	mobili e arredi		<b>70.400</b>	<b>60.400</b>	<b>60.400</b>
			CA.1.11.03.01	arredi	70.400	60.400	60.400
	<b>CG.1.12</b>	<b>immobilizzazioni finanziarie</b>			-	-	-

## BUDGET UNICO DI ATENEO 2017-19: I RISULTATI

Il prospetto di budget 2017-19 evidenzia il risultato economico presunto, derivante dalla differenza tra proventi complessivi (comprese le risorse a copertura di ammortamenti) e costi complessivi (compreso l'ammortamento annuale di tutti i beni acquistati).

Al risultato economico presunto 2017 si aggiunge l'utilizzo delle riserve formate in regime di contabilità economica, utilizzate a copertura di ammortamenti di beni acquistati nel 2013 e 2014.

Il saldo finale evidenzia un risultato economico negativo (una perdita) in crescita, legato alla dinamica sopra accennata di progressiva e sensibile diminuzione dei proventi.

tabella 5

<b>budget economico</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
<b>PROVENTI</b>	<b>37.500.929</b>	<b>36.594.219</b>	<b>35.639.119</b>
di cui riserve CF e risconti passivi a copertura ammortamenti	1.324.651	1.324.651	1.324.651
<b>COSTI</b>	<b>39.247.201</b>	<b>38.597.565</b>	<b>38.070.007</b>
di cui ammortamenti	2.202.747	2.303.289	2.404.551
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>-1.746.273</b>	<b>-2.003.347</b>	<b>-2.430.888</b>
utilizzo di riserve di contabilità economica	467.393	467.393	467.393
<b>SALDO</b>	<b>-1.278.880</b>	<b>-1.535.954</b>	<b>-1.963.495</b>

Si ricorda che le riserve destinate a copertura di ammortamenti, pari a € 11.754.787 (di cui € 5.162.828 di CEP e € 6.591.959 di CF) sono state ridotte di € 1.581.168 per copertura del deficit 2015, come da consuntivo 2015 approvato, e sono quindi pari a € 10.173.619.

La contrazione di queste risorse determina una minore copertura dei costi di ammortamento futuri se non gravando sui risultati di esercizio futuri.

Il prospetto di budget 2017-19 degli investimenti risulta il seguente:

tabella 6

<b>budget investimenti</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>
immobilizzazioni immateriali	15.000	15.000	15.000
immobilizzazioni materiali	896.350	844.350	704.350
<b>totale</b>	<b>911.350</b>	<b>859.350</b>	<b>719.350</b>



A copertura del budget investimenti 2016 saranno utilizzate parte delle riserve generate dal provento straordinario relativo all'accordo con Ca' Foscari derivante dalla conciliazione tra luav Autorità portuale di Venezia e Università Ca Foscari di Venezia (come da atto risultante da udienza del 15 novembre 2016 presso il Tribunale di Venezia), inerente il rimborso delle spese anticipate da luav per la ristrutturazione ad uso universitario del Magazzino 5.

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 2017-19 PER UNITÀ ANALITICA (AREA)**

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		
					2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
	<b>CG.4</b>	<b>PROVENTI OPERATIVI (A)</b>			526.470	528.195	529.920	767.232	767.232	767.232	27.774.680	27.343.526	26.699.602	8.203.166	7.890.266	7.577.366	229.380	65.000	65.000
		<b>CG.4.10</b>	<b>PROVENTI PROPRI</b>		-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.203.166	7.890.266	7.577.366	-	-	-
			<b>CG.4.10.01</b>	PROVENTI PER LA DIDATTICA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8.203.166	7.890.266	7.577.366	-	-	-
		<b>CG.4.11</b>	<b>CONTRIBUTI</b>		244.665	246.390	248.115	583.732	583.732	583.732	26.731.834	26.158.169	25.514.245	-	-	-	-	-	-
			<b>CG.4.11.01</b>	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CEF	244.665	246.390	248.115	583.732	583.732	583.732	26.731.834	26.158.169	25.514.245	-	-	-	-	-	-
				PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA DIRITTO ALLO STUDIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		<b>CG.4.12</b>	<b>ALTRI PROVENTI</b>		281.805	281.805	281.805	183.500	183.500	183.500	1.042.846	1.185.357	1.185.357	-	-	-	229.380	65.000	65.000
			<b>CG.4.12.01</b>	ALTRI PROVENTI	281.805	281.805	281.805	183.500	183.500	183.500	1.042.846	1.185.357	1.185.357	-	-	-	229.380	65.000	65.000
	di cui	CA.4.17.02.02		UTILIZZO Fondo di riserva Vincolato per copertura ammortamenti CEF	281.805	281.805	281.805												
				<b>VARIAZIONI LAVORI IN CORSO</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
				<b>INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

a) budget economico: proventi 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		
					2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019
CG.3	COSTI (B)				2.989.428	2.803.113	2.881.538	3.277.786	3.273.082	3.306.537	25.362.308	24.816.819	24.655.733	1.295.600	1.296.700	1.296.700	6.219.580	6.316.352	6.038.000
	CG.3.10	COSTI DEL PERSONALE			2.082.535	2.146.611	2.025.036	653.384	653.384	653.384	22.800.185	22.154.155	21.891.806	10.000	10.000	10.000	15.000	25.000	25.000
		CG.3.10.04		PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI	-	-	-	28.600	28.600	28.600	11.672.464	11.309.484	11.154.367	-	-	-	-	-	-
		CG.3.10.05		PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)	-	-	-	314.034	314.034	314.034	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CG.3.10.06		PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO	903.551	2.121.575	2.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		CG.3.10.07		PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID	1.158.984	16.907	16.907	105.450	105.450	105.450	-	-	-	10.000	10.000	10.000	-	-	-
		CG.3.11.01		PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	-	-	-	80.300	80.300	80.300	11.127.721	10.844.671	10.737.439	-	-	-	-	10.000	10.000
		CG.3.10.10		ALTRI COSTI SPECIFICI	20.000	8.128	8.128	125.000	125.000	125.000	-	-	-	-	-	-	15.000	15.000	15.000
CA.5.01	BUDGET PROGETTI				-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CA.5.01.02	BUDGET COSTI PROGETTI			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CG.3.11	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE				897.892	647.502	647.502	2.600.902	2.596.198	2.629.653	358.375	358.375	358.375	985.600	986.700	986.700	6.031.580	6.121.352	5.843.000
	CG.3.10.01	SOSTEGNO A STUDENTI			-	-	-	1.434.837	1.426.483	1.431.938	-	-	-	712.000	712.000	712.000	-	-	-
	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'			21.546	-	-	130.000	130.000	130.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.3.10.09	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI			-	-	-	-	-	-	229.300	229.300	229.300	-	1.100	1.100	-	-	-
	CG.3.10.08	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER			230.953	3.772	3.772	15.923	15.923	15.923	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.3.11.03	ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO			68.000	68.000	68.000	346.800	346.800	346.800	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.3.11.04	ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI			302.393	300.730	300.730	618.590	622.240	650.240	11.444	11.444	11.444	143.600	143.600	143.600	2.955.039	2.992.000	2.992.000
	CG.3.11.02	ACQUISTO MATERIALI			27.000	27.000	27.000	16.853	16.853	16.853	-	-	-	5.000	5.000	5.000	73.000	98.000	98.000
	CG.3.11.05	COSTI PER GODIM BENI DI TERZI			50.000	50.000	50.000	1.000	1.000	1.000	-	-	-	-	-	-	1.020.541	1.096.352	818.000
	CG.3.11.06	ALTRI COSTI GENERALI			105.000	105.000	105.000	36.899	36.899	36.899	117.631	117.631	117.631	-	-	-	1.983.000	1.935.000	1.935.000
CA.3.12	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				-	-	-	-	-	-	2.202.747	2.303.289	2.404.551	-	-	-	-	-	-
	CG.3.12.01	AMMORTAMENTI			-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CA.3.14	ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI				-	-	-	11.000	11.000	11.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.3.15.01	ALTRI ACCANTONAMENTI			-	-	-	11.000	11.000	11.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	300.000	300.000	173.000	170.000	170.000
	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	300.000	300.000	173.000	170.000	170.000

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						
					2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019				
C				PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	-	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	-	-	-	-	-	-	-
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, DIFFERI	-	-	-	-	-	-	-	100.000	-	100.000	-	100.000	-	-	-	-	-	-	-

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						
					2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019	2017	2018	2019				
				INVESTIMENTI	-	-	-	59.350	59.350	59.350	-	-	-	-	-	-	-	852.000	800.000	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	-	-	-
			CA.1.10.03	LICENZE SOFTWARE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.000	15.000	15.000	-	-	-
		CG.1.10.05		MIGLIORIE SU BENI DI TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	CG.1.11			IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	59.350	59.350	59.350	-	-	-	-	-	-	-	837.000	785.000	645.000	-	-	-
		CG.1.11.01		TERRENI E FABBRICATI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467.000	540.000	400.000	-	-	-
			CA.1.11.01	EDIFICI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	467.000	540.000	400.000	-	-	-
		CG.1.11.02		IMPIANTI E ATTREZZATURE	-	-	-	58.950	58.950	58.950	-	-	-	-	-	-	-	300.000	185.000	185.000	-	-	-
			CA.1.11.02	IMPIANTI GENERICI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	100.000	-	-	-	-	-
			CA.1.11.02	STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE IN GENERE	-	-	-	28.300	28.300	28.300	-	-	-	-	-	-	-	25.000	35.000	35.000	-	-	-
			CA.1.11.02	ATTREZZATURE INFORMATICHE	-	-	-	30.650	30.650	30.650	-	-	-	-	-	-	-	175.000	150.000	150.000	-	-	-
		CG.1.11.03		MOBILI E ARREDI	-	-	-	400	400	400	-	-	-	-	-	-	-	70.000	60.000	60.000	-	-	-
			CA.1.11.03	ARREDI	-	-	-	400	400	400	-	-	-	-	-	-	-	70.000	60.000	60.000	-	-	-

d) budget investimenti

## SOMMARIO

### NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2017-19 (BUDGET 2017-19)

PREMESSA	1
ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO 2017-2019	4
CG.4 PROVENTI OPERATIVI	4
CG.3 COSTI OPERATIVI	5
GESTIONE FINANZIARIA, STRAORDINARIA E FISCALE	6
ANALISI DEL BUDGET INVESTIMENTI 2017-19	7
BUDGET UNICO DI ATENEO 2017-19: I RISULTATI	8
ALLEGATO 1 BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2017-19 PER UNITÀ ANALITICA (AREA)	10