

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2018-20

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.

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) e in attuazione delle azioni di intervento prioritario definite nel Piano della Performance Iuav 2012/14.

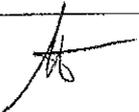
L'introduzione della CEP ha richiesto un grande sforzo organizzativo e gestionale, la predisposizione di nuovi regolamenti contabili (regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità - decreto rettoale 19 aprile 2013 n. 254 - e manuali di controllo di gestione e di contabilità - approvati 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 Iuav ha ritenuto di adeguare la elaborazione del budget Iuav 2016 (prospetti di budget e nota illustrativa) alle indicazioni di quest'ultimo decreto, in anticipo sulla sua entrata in vigore.

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

Il segretario 	Il presidente 
--	--

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'alleg. 2 del D.l. 394, e che le spese dovranno essere ripartite per missioni e programmi.

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.

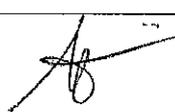
L'iter diretto alla formazione del budget ha preso avvio a luglio 2017 attraverso una prima fase di previsione dei principali componenti dei proventi e dei costi e di richiesta di una prima riflessione sui dati previsionali da parte dei dirigenti. A ottobre i dirigenti hanno inviato le previsioni di budget autorizzatorio per l'anno 2018-20 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. Diversamente dagli anni precedenti le previsioni sono state integrate con un ulteriore sforzo rispetto ai progetti di ricerca e di didattica. Tale integrazione, già prospettata nei scorsi anni, ha scopo 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.

Rispetto all'anno precedente a ciascun dirigente è stato inoltre richiesto di quantificare alcuni degli obiettivi di performance già indicati nel Piano Integrato Luav 2017-19, oppure nuovi obiettivi 2018, così 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 inviati dall'ANVUR (dicembre 2016) e ribadito dalle indicazioni ANVUR sulle "Modifiche al decreto 150/2009 e implicazioni per il comparto università" (luglio 2017).

Il percorso finalizzato alla approvazione finale del budget luav si è quindi concretizzato nella presentazione delle linee generali di costruzione del bilancio di previsione al senato accademico dell'8 novembre 2017 e della nota illustrativa al bilancio di previsione 2018-20 al senato accademico luav del 13 dicembre 2017 per il parere obbligatorio e infine al consiglio di amministrazione del 20 dicembre 2017 per l'approvazione.

Il quadro informativo complessivo del bilancio di previsione 2018-20 comprende:

- a) bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2018, 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 2018-20, 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.l. 394/2017;
- d) prospetto per missioni e programmi (articolo 1 comma 1 D.l. 21/2014);
- e) nota illustrativa di accompagnamento al bilancio preventivo annuale e triennale, esplicativa dei

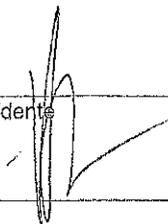
il segretario 	il presidente 
---	---

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 sono già state anticipate nella nota illustrativa al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2018.

Il budget 2018-20 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.

il segretario 	il presidente 
--	---

ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO 2018-2020

Il budget economico 2018-2020 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 D.M. 925/2016 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. I valori previsionali del bilancio preventivo 2018-2020 si differenziano in modo sensibile rispetto alle previsioni 2017-19 in quanto sono stati stimati i costi e i proventi inerenti sia ai progetti di ricerca (MIUR, UE e FSE) che alla didattica (Master e Erasmus) oltre che ad altri progetti residuali (Fondazione Venezia), sinteticamente riportati nell'Alleg. 1 bis. Si tratta di un importo di circa 4,7 milioni di proventi in più rispetto al 2017 e di un pari importo di costi; complessivamente tale integrazione nei valori non modifica il risultato finale.

La diminuzione dei proventi operativi prospettata nel triennio è determinata fondamentalmente dal trend discendente della contribuzione studentesca: abbiamo una previsione molto prudentiale di progressiva riduzione degli studenti iscritti, nonostante alcuni segnali positivi di ripresa; in merito all'FFO la previsione triennale, per la prima volta non in calo, è legata alla previsione dello stanziamento del bilancio dello stato nel medesimo periodo, che dopo molto tempo risulta crescente.

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.

tabella 1

					budget unico di ateneo		
LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	denominazione conto	2018	2019	2020
CG.4 proventi operativi (A)					41.896.287	41.607.314	41.557.814
	CG.4.10	proventi propri			7.922.901	7.610.001	7.610.001
		CG.4.10.01	proventi per la didattica		7.588.666	7.275.766	7.275.766
		CG.4.10.02	ricerche commissionate e trasferimento tecnologico		-	-	-
		CG.4.10.03	ricerche con finanz. competitivi		334.235	334.235	334.235
	CG.4.11	contributi			32.040.050	32.064.477	32.064.477
		CG.4.11.01	contributi miur e altre amministrazioni centrali		28.805.946	28.805.946	28.805.946
		CG.4.11.02	contributi regioni e province autonome		560.427	584.854	584.854

il segretario		il presidente	
---------------	---	---------------	---

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	denominazione conto	budget unico di ateneo		
					2018	2019	2020
		CG.4.11.03		contributi da altre amministrazioni locali	-	-	-
		CG.4.11.04		contributi ue e altri organismi pubblici	2.673.677	2.673.677	2.673.677
		CG.4.11.05		contributi da altri (pubblici)	-	-	-
		CG.4.11.06		contributi da altri (privati)	-	-	-
				proventi per gestione diretta diritto allo studio	-	-	-
				proventi per gestione diretta diritto allo studio	-	-	-
		CG.4.12		altri proventi	1.933.335	1.933.335	1.883.335
		CG.4.12.01		altri proventi	1.933.335	1.933.335	1.883.335
	di cui	CA.4.17.02.0 2		utilizzo fondo di riserva Vincolato per copertura ammortamenti CEF	280.989	280.989	280.989
		CG.4.12.02		trasferimenti attivi Interni	50.000	50.000	-
				variazioni lavori in corso	-	-	-
		CG.4.14.01		variazioni lavori in corso	-	-	-
				Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-
		CG.4.15.01		incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-	-	-

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.

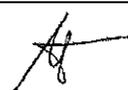
Il totale dei costi operativi previsti nel triennio decresce principalmente per una moderata contrazione delle risorse per il personale, legata sostanzialmente alla dinamica demografica dei docenti e del personale tecnico amministrativo. Rimangono pressoché costanti i costi della gestione corrente.

5

il segretario		il presidente	
---------------	---	---------------	---

tabella 2

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	denominazione conto	budget unico di ateneo		
					2018	2019	2020
CG	CG.3	CG.3.10		costi del personale	33.326.572	43.200.192	42.311.860
		CG.3.10.04		personale dedicato a ricerca didattica: docenti/ricercatori	12.321.873	12.256.145	11.845.908
		CG.3.10.05		pers dedicato a ric e did: collabor scient (collaboratori, assegnisti)	1.566.400	1.566.400	1.566.400
		CG.3.10.06		personale dedicato a ricerca didattica: docenti a contratto	1.168.139	1.270.506	1.182.161
		CG.3.10.07		personale dedicato a ric did: altro pers dedicato alla ric e did	1.552.001	1.373.922	1.281.210
		CG.3.11.01		personale tecnico amministrativo	11.179.480	10.969.748	10.629.482
		CG.3.10.10		altri costi specifici	676.000	654.000	676.000
	CA.5.01			budget progetti			
		CA.5.01.02		budget costi progetti	-	-	-
	CG.3.11			costi della gestione corrente		11.368.670	11.311.968
		CG.3.10.01		sostegno a studenti	2.586.482	2.585.665	2.588.457
		CG.3.10.02		interventi per diritto allo studio	218.000	218.000	218.000
		CG.3.10.03		sostegno alla ricerca e attività editoriale	101.000	101.000	101.000
		CG.3.10.09		trasferimenti a partner di progetti coordinati	190.930	190.930	190.930
		CG.3.10.08		acquisto materiale di consumo per laboratori	248.297	211.912	192.969
		CG.3.11.03		acquisto di libri periodici, materiale bibliografico	374.500	374.500	374.500
		CG.3.11.04		acquisto servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.189.383	4.189.883	4.169.883
		CG.3.11.02		acquisto materiali	113.453	113.453	113.453
		CG.3.11.05		costi per godim beni di terzi	949.894	949.894	949.894
		CG.3.11.06		altri costi generali	2.396.731	2.396.731	2.396.731
	CA.3.12			ammortamenti o svalutazioni		2.352.595	2.669.191
		CG.3.12.01		ammortamenti	2.352.595	2.669.191	2.906.568
		CG.3.12.02		svalutazione immobilizzazioni	-	-	-
	CA.3.14			accantonamenti per rischi e oneri		6.000	106.000
		CG.3.14.01		accantonam per rischi e oneri	-	100.000	400.000
		CG.3.15.01		altri accantonamenti	6.000	6.000	6.000
	CG.3.16			oneri diversi di gestione		1.135.414	1.022.314
		CG.3.16.01		oneri diversi di gestione	724.290	611.190	611.190



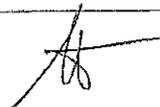
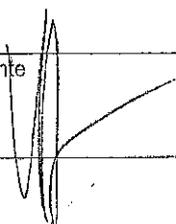

GESTIONE FINANZIARIA, STRAORDINARIA E FISCALE

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

tabella 3

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	denominazione conto	budget unico di ateneo		
					2018	2019	2020
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	2.600	2.500
D	REMICHE DI VALORE D'ATTIVITA' FINANZIARIE						
E	PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				32.000	32.000	32.000
	CG.4.12	proventi straordinari			32.000	32.000	32.000
	CG.3.18	oneri straordinari					
		CG.3.18.01	oneri straordinari		-	-	-
F	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE				100.000	100.000	100.000
	CG.3.20	imposte sul reddito dell'esercizio corrente			100.000	100.000	100.000
		CG.3.20.01	imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticip		100.000	100.000	100.000

7

il segretario		il presidente	
---------------	---	---------------	--

ANALISI DEL BUDGET INVESTIMENTI 2018-20

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

Le voci di spesa più importanti riguardano gli edifici, che comprendono investimenti atti a garantire l'integrità del patrimonio immobiliare esistente (manutenzione straordinaria riparativa e non evolutiva), e le attrezzature informatiche. La previsione del biennio previsionale 2019-20 non presenta scostamenti rispetto al budget autorizzatorio 2018.

tabella 4

LIV1	LIV2	LIV3	LIV4	denominazione conto	budget unico di ateneo		
					2018	2019	2020
	INVESTIMENTI				1.163.000	1.163.000	1.163.000
	CG.1.10	immobilizzazioni immateriali			15.000	15.000	15.000
		CG.1.10.01	costi di impianto di ampliamento e di sviluppo		-	-	-
		CG.1.10.02	diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		-	-	-
		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		-	-	-
	CG.1.11	immobilizzazioni materiali			1.148.000	1.148.000	1.148.000
		CG.1.11.01	terreni e fabbricati		717.600	717.600	717.600
		CG.1.11.02	impianti e attrezzature		380.300	380.300	380.300
		CG.1.11.03	mobili e arredi		50.100	50.100	50.100
	CG.1.12	immobilizzazioni finanziarie			-	-	-
		CG.1.12.01	partecipazioni		-	-	-




BUDGET UNICO DI ATENEO 2018-20: I RISULTATI

Il prospetto di budget 2018-20 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 2018 si aggiunge l'utilizzo delle riserve formate in regime di contabilità economica, a copertura di ammortamenti di beni acquistati nel triennio 2013-15 e parte del 2016, così come previsto dal bilancio annuale autorizzatorio 2017-19 approvato dal consiglio di amministrazione nella seduta del 26 maggio 2017.

tabella 5

budget economico	BGT 2018	BGT 2019	BGT 2020
PROVENTI	41.896.287	41.607.814	41.557.814
di cui riserve CF e risconti passivi a copertura ammortamenti	1.323.835	1.323.835	1.323.835
COSTI	43.397.072	43.270.694	42.882.360
di cui ammortamenti	2.352.595	2.669.191	2.906.568
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	-1.500.786	-1.662.880	-1.324.546
utilizzo di riserve di contabilità economica	769.344	769.344	769.344
SALDO	-731.442	-893.536	-555.202

Il saldo finale negativo può essere coperto da una riduzione dei costi di esercizio e/o un incremento dei proventi di esercizio, oppure un utilizzo di riserve.

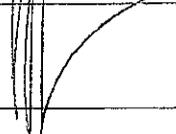
Si osserva che il saldo finale è previsto in progressiva e sensibile diminuzione: si passa da un deficit di 0,9 milioni nel 2019 a uno di 0,6 milioni nel 2020, diversamente dalla previsione del triennio precedente (2017-19) in cui si prevedeva un deficit di 1,5 milioni per il 2018 a uno di 2 milioni per il 2019.

Il prospetto di budget 2018-20 degli investimenti risulta il seguente:

tabella 6

budget investimenti	BGT 2018	BGT 2019	BGT 2020
immobilizzazioni Immateriali	15.000	15.000	15.000
immobilizzazioni materiali	1.148.000	1.148.000	1.148.000
totale	1.163.000	1.163.000	1.163.000

9

il segretario 	il presidente 
---	---

A copertura del budget investimenti 2018 saranno utilizzate risorse interne.

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

10

il segretario 	il presidente 
--	---

PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE

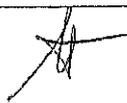
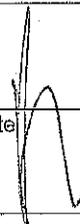
Al sensi dell'art. 4 del D. Lgs. 75/2017 che ha modificato l'art. 6 del D.Lgs 165/2001, che prevede l'obbligo di adozione di uno specifico Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale, si procede e definire il programma del fabbisogni derivante dalla valutazione delle cessazioni, dei Puntii Organico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

PIANO DEL PERSONALE ANNO 2018

In base alla analisi delle cessazioni previste (euro 615.271) e delle attività da garantire a livello operativo (didattica e ricerca) e funzionale (amministrazione) il fabbisogno per il 2018 ammonta a euro 685.910 per 6,02 PO e si compone come segue:

2018: PO disponibili 7,06 + 1,07

cessazione			
CATEGORIE	UNITÀ	PO **	COSTO
I fascia	1	1,00	113.939
II fascia	3	2,10	239.272
ricercatori	0	0	0
Totale docenti	4	3,10	353.211
PTA EP	1	0,45	51.273
PTA D	2	0,60	68.363
PTA C	5	1,25	142.423
Totale PTA	8	2,30	262.060
Totale complessivo		5,40	615.271
assunzioni			
CATEGORIE	UNITÀ	PO	COSTO
I fascia upgrade	3	0,90	102.545
II fascia	1	0,70	79.757
II fascia coffin	1	0,35	39.876
II fascia upgrade	5	1,00	113.939

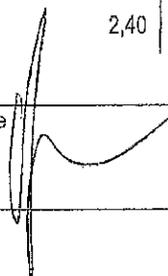
ricercatori	2	1,00	113.939
ricercatori cofin.	2	0,50	56.966
Totale docenti	14	4,45	507.029
PTA		0,50	56.966
PTA da province		1,07	121.915
Totale PTA		1,57	178.881
Totale complessivo		6,02	685.910

PIANO DEL PERSONALE ANNO 2019

In base alla analisi delle cessazioni previste (euro 871.634) e delle attività da garantire a livello operativo (didattica e ricerca) e funzionale (amministrazione) il fabbisogno per il 2019 ammonta a euro 1.048.240 per 9,20 PO e si compone come segue

2019 PO previsti 5,40

cessazione	UNITÀ	PO **	COSTO
CATEGORIE			
I fascia	6	6,00	683.634
II fascia	0	0	0
ricercatori	1	0,50	56.970
Totale docenti	7	6,50	740.604
PTA EP	0	0	0
PTA D	3	0,90	102.545
PTA C	1	0,25	28.485
Totale PTA	4	1,15	131.030
Totale complessivo	11	7,65	871.634
assunzioni	UNITÀ	PO	COSTO
CATEGORIE			
I fascia upgrade	8	2,40	273.454

Il fascia	3	2,10	239.272
Il fascia upgrade	6	1,70	193.696
Ricercatori TD B	4	2,00	227.878
Totale docenti	20	8,20	934.300
Totale PTA		1,00	113.940
Totale complessivo		9,20	1.048.240

PIANO DEL PERSONALE ANNO 2020

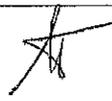
In base alla analisi delle cessazioni previste (euro 1.270.420) e delle attività da garantire a livello operativo (didattica e ricerca) e funzionale (amministrazione) il fabbisogno per il 2020 ammonta a euro 1.071.026 per 9,40 PO e si compone come segue

2020 PO previsti 7,65

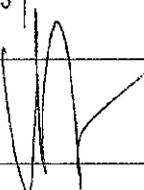
cessazioni			
CATEGORIE	UNITÀ	PO **	COSTO
I fascia	4	4,00	455.756
Il fascia	5	3,50	398.787
ricercatori	0	0	0
Totale docenti	9	7,50	854.543
PTA EP	3	1,20	136.727
PTA D	4	1,20	136.727
PTA C	5	1,25	142.423
Totale PTA	12	3,65	415.877
Totale complessivo	21	11,10	1.270.420
assunzioni			
CATEGORIE	UNITÀ	PO	COSTO
I fascia upgrade	9	2,70	307.635
Il fascia	3	2,10	239.272
Il fascia upgrade	3	0,60	68.363

13

il segretario

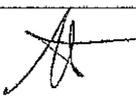
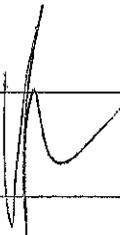


il presidente



Ricercatori TD B	4	2,00	227.878
Totale docenti	19	7,40	843.148
Totale PTA		2,00	227.878
Totale complessivo		9,40	1.071.026

** i PO delle cessazioni sono solo indicativi perché vengono definiti dal MIUR a fine anno

14. il segretario  il presidente 

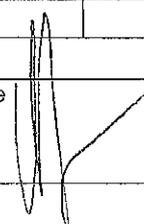
I
--
U
--
A
--
V

c) budget gestione finanziaria, straordinaria e fiscale

LIV.	LIV3	LIV4	DEGNOMAZIONE 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	
				2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019
CG 1.01	CG 1.01.01	CG 1.01.01.01	PROVENTI FINANZIARI										
CG 1.02	CG 1.02.01	CG 1.02.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.03	CG 1.03.01	CG 1.03.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.04	CG 1.04.01	CG 1.04.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.05	CG 1.05.01	CG 1.05.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.06	CG 1.06.01	CG 1.06.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.07	CG 1.07.01	CG 1.07.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.08	CG 1.08.01	CG 1.08.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.09	CG 1.09.01	CG 1.09.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.10	CG 1.10.01	CG 1.10.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.11	CG 1.11.01	CG 1.11.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.12	CG 1.12.01	CG 1.12.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.13	CG 1.13.01	CG 1.13.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.14	CG 1.14.01	CG 1.14.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.15	CG 1.15.01	CG 1.15.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.16	CG 1.16.01	CG 1.16.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.17	CG 1.17.01	CG 1.17.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.18	CG 1.18.01	CG 1.18.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.19	CG 1.19.01	CG 1.19.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.20	CG 1.20.01	CG 1.20.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.21	CG 1.21.01	CG 1.21.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.22	CG 1.22.01	CG 1.22.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.23	CG 1.23.01	CG 1.23.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.24	CG 1.24.01	CG 1.24.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.25	CG 1.25.01	CG 1.25.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.26	CG 1.26.01	CG 1.26.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.27	CG 1.27.01	CG 1.27.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.28	CG 1.28.01	CG 1.28.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.29	CG 1.29.01	CG 1.29.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.30	CG 1.30.01	CG 1.30.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.31	CG 1.31.01	CG 1.31.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.32	CG 1.32.01	CG 1.32.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.33	CG 1.33.01	CG 1.33.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.34	CG 1.34.01	CG 1.34.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.35	CG 1.35.01	CG 1.35.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.36	CG 1.36.01	CG 1.36.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.37	CG 1.37.01	CG 1.37.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.38	CG 1.38.01	CG 1.38.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.39	CG 1.39.01	CG 1.39.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.40	CG 1.40.01	CG 1.40.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.41	CG 1.41.01	CG 1.41.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.42	CG 1.42.01	CG 1.42.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.43	CG 1.43.01	CG 1.43.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.44	CG 1.44.01	CG 1.44.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.45	CG 1.45.01	CG 1.45.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.46	CG 1.46.01	CG 1.46.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.47	CG 1.47.01	CG 1.47.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.48	CG 1.48.01	CG 1.48.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.49	CG 1.49.01	CG 1.49.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.50	CG 1.50.01	CG 1.50.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.51	CG 1.51.01	CG 1.51.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.52	CG 1.52.01	CG 1.52.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.53	CG 1.53.01	CG 1.53.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.54	CG 1.54.01	CG 1.54.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.55	CG 1.55.01	CG 1.55.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.56	CG 1.56.01	CG 1.56.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.57	CG 1.57.01	CG 1.57.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.58	CG 1.58.01	CG 1.58.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.59	CG 1.59.01	CG 1.59.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.60	CG 1.60.01	CG 1.60.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.61	CG 1.61.01	CG 1.61.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.62	CG 1.62.01	CG 1.62.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.63	CG 1.63.01	CG 1.63.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.64	CG 1.64.01	CG 1.64.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.65	CG 1.65.01	CG 1.65.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.66	CG 1.66.01	CG 1.66.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.67	CG 1.67.01	CG 1.67.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.68	CG 1.68.01	CG 1.68.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.69	CG 1.69.01	CG 1.69.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.70	CG 1.70.01	CG 1.70.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.71	CG 1.71.01	CG 1.71.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.72	CG 1.72.01	CG 1.72.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.73	CG 1.73.01	CG 1.73.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.74	CG 1.74.01	CG 1.74.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.75	CG 1.75.01	CG 1.75.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.76	CG 1.76.01	CG 1.76.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.77	CG 1.77.01	CG 1.77.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.78	CG 1.78.01	CG 1.78.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.79	CG 1.79.01	CG 1.79.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.80	CG 1.80.01	CG 1.80.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.81	CG 1.81.01	CG 1.81.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.82	CG 1.82.01	CG 1.82.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.83	CG 1.83.01	CG 1.83.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.84	CG 1.84.01	CG 1.84.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.85	CG 1.85.01	CG 1.85.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.86	CG 1.86.01	CG 1.86.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.87	CG 1.87.01	CG 1.87.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.88	CG 1.88.01	CG 1.88.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.89	CG 1.89.01	CG 1.89.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.90	CG 1.90.01	CG 1.90.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.91	CG 1.91.01	CG 1.91.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.92	CG 1.92.01	CG 1.92.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.93	CG 1.93.01	CG 1.93.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.94	CG 1.94.01	CG 1.94.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.95	CG 1.95.01	CG 1.95.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.96	CG 1.96.01	CG 1.96.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.97	CG 1.97.01	CG 1.97.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										
CG 1.98	CG 1.98.01	CG 1.98.01.01	INTERESSI E ALTRE RENDITE FINANZIARIE										

ALLEGATO 1bis NUOVI PROGETTI CARICATI

PROGETTO	CODICE CONTO	DENOMINAZ. CONTO	RICAVO	COSTO
FONDAZIONE VE	CA.4.11.01.06	C.Tit/Convenzioni/Accordi Privati Correnti	200.000	
	CA.3.10.05.01	Assegni di ricerca		30.000
	CA.3.10.01.04	Dottorato di ricerca		60.000
	CA.3.10.10.06	Spese per allestimento convegni e seminari		60.000
	CA.3.16.02.07	Trasferimenti interni per margini su attività finanziarie		50.000
TOT			200.000	200.000
DIDATTICA_MASTER	CA.4.10.01.06	Contributi studenteschi iscrizione master	283.400	
	CA.3.10.06.01	Contratti di insegnamento		115.000
	CA.3.10.07.02	Attività didattiche integrative		56.000
	CA.3.10.10.01	Compensi a relatori per partecipazione convegni e seminari		56.000
	CA.3.10.10.05	Spese per ristorazione e ospitalità		11.000
	CA.3.11.05.03	Noleggio mezzi di trasporto		8.894
	CA.3.11.06.01	Missioni - Indennità e rimborso spese pers. esterno		11.000
	CA.3.16.02.02	Trasferimenti interni per ritenute di ateneo su master		26.506
TOT			283.400	283.400
DIDATTICA_ERASMUS	CA.4.11.01.01	C.Tit/Convenzioni/Accordi Miur correnti	721.176	
	CA.3.10.01.10	Rimb. spesa mobilità fini didattici		255.000
	CA.3.10.07.04	Missioni - Indennità e rimborso spese pers. docente		85.000
	CA.3.10.10.05	Spese per ristorazione e ospitalità		170.000
	CA.3.11.01.18	Missioni - Indennità e rimborso spese pers. L.a.		82.270
	CA.3.10.09.07	Trasferimenti a partner di progetti coordinati		64.000
	CA.3.16.02.01	Trasferimenti interni per ritenute di ateneo su progetti istituzionali		64.906
TOT			721.176	721.176
RICERCA_MIUR	CA.4.10.03.01	Assegnazioni Miur per progetti interesse nazionale	334.235	
	CA.3.10.05.01	Assegni di ricerca		120.000
	CA.3.10.01.04	Dottorato di ricerca		90.000
	CA.3.10.07.04	Missioni personale docente		25.000
	CA.3.10.10.06	Spese per allestimento convegni e seminari		25.000
	CA.3.11.04.46	Prestazioni professionali su progetti di ricerca		44.154
	CA.3.16.02.01	Trasferimento quote su progetti a favore ateneo		30.081
TOT			334.235	334.235
RICERCA_UE	CA.4.11.04.06	Convenzioni accordi Unione Europea	2.673.677	
	CA.3.10.04.08	Ricercatori a tempo determinato		600.000
	CA.3.10.05.01	Assegni di ricerca		650.000
	CA.3.10.01.04	Dottorato di ricerca		650.000

PROGETTO	CODICE CONTO	DENOMINAZ. CONTO	RICAVO	COSTO
	CA.3.10.07.04	Missioni personale docente		150.000
	CA.3.10.10.06	Spese per allestimento convegni e seminari		150.000
	CA.3.11.04.46	Prestazioni professionali su progetti di ricerca		233.046
	CA.3.16.02.01	Trasferimento quote su progetti a favore ateneo		240.631
		TOT	2.673.877	2.673.877
RICERCA_FSE	CA.4.11.02.03	Convenzioni accordi con Regioni	536.000	
	CA.3.10.05.01	Assegni di ricerca		436.000
	CA.3.11.06.01	Missioni personale esterno		100.000
		TOT	536.000	536.000
		TOT COMPLESSIVO	4.748.488	4.748.488

il segretario		il presidente	
---------------	---	---------------	---

SOMMARIO

**NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2018-20
(BUDGET 2018-20)**

PREMESSA	1
IL PROCESSO DI BUDGETING	2
ANALISI DEL BUDGET ECONOMICO 2018-2020	4
CG.4 PROVENTI OPERATIVI	4
CG.3 COSTI OPERATIVI	5
GESTIONE FINANZIARIA, STRAORDINARIA E FISCALE	7
ANALISI DEL BUDGET INVESTIMENTI 2018-20	8
BUDGET UNICO DI ATENEO 2018-20: I RISULTATI	9
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE	11
PIANO DEL PERSONALE ANNO 2018	11
PIANO DEL PERSONALE ANNO 2019	12
ALLEGATO 1: BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2018-20 PER UNITÀ ANALITICA (AREA)	15
ALLEGATO 1BIS NUOVI PROGETTI CARICATI	18