

RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2014

Come per il 2013, il bilancio di previsione 2014 è predisposto in un contesto di importanti e significativi cambiamenti del sistema universitario nazionale per riflesso della riforma prevista dalla legge 30 dicembre 2010 n. 240 che pone, tra gli altri, l'obiettivo di revisionare il sistema contabile delle università italiane per consentire l'esatta individuazione della condizione patrimoniale dell'ateneo e l'andamento complessivo della sua gestione.

Il Consiglio di Amministrazione dell'Ateneo, nella seduta del 25 giugno 2012, punto 4.2), ha dato mandato al Rettore di avviare le procedure per consentire l'adozione a decorrere dall'1/1/2013 del bilancio unico di Ateneo e della sperimentazione della contabilità economico-patrimoniale.

L'art. 5, commi 1 e 4, della legge 30 dicembre 2010, n. 240, ha previsto, per le università, l'introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico e del bilancio consolidato di ateneo.

In attuazione della suddetta legge, è stato emanato il decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18 che, nel prevedere per le università l'adozione obbligatoria entro il 1° gennaio 2014 del sistema di contabilità economico-patrimoniale, analitica, del bilancio unico, del bilancio consolidato, rinvia ad un successivo decreto interministeriale Mi.UR/MEF la definizione dei principi contabili e degli schemi del bilancio in contabilità economico-patrimoniale, nonché la classificazione della spesa per missioni e programmi.

Allo stato attuale, considerato lo slittamento dei tempi di pubblicazione del succitato decreto interministeriale, si ritiene di dover procrastinare l'introduzione della contabilità economico patrimoniale al 2015, e comunque subordinatamente all'emanazione del decreto medesimo.

Nel contempo, è stato pubblicato il Decreto Interministeriale Mi.UR – MEF 30 gennaio 2013 n. 48, recante "Principi contabili e schemi di bilancio per le università in contabilità finanziaria nella fase transitoria" e contenente in allegato lo schema di bilancio di previsione, secondo il principio della rilevazione della competenza finanziaria, al quale vengono conformati i dati previsionali per l'a.f. 2014. E' inoltre in corso di modifica il nuovo regolamento di contabilità, con il recepimento delle osservazioni formulate dal Mi.U.R.

Analisi delle previsioni 2014:

Il progetto di bilancio per l'esercizio 2014 presenta, per l'Entrata previsioni di competenza per complessivi € 428.500.000,00, così determinate:

Parte	Codice	Denominazione	Previsioni iniziali di competenza dell'anno 2013	Previsioni assestate al 9/12/2013	Variazioni	Prev. Iniziale 2014	% Prev.iniz. 2013 /Prev. 2014	% Prev.ass. 2013 /Prev. 2014
A		ENTRATE PROPRIE	75.472.076,00	84.798.580,11	-21.335.440,11	63.463.140,00	-15,91%	-25,16%
	A.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE	39.047.824,00	37.663.304,53	206.695,47	37.870.000,00	-3,02%	0,55%
	A.2	ENTRATE DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	25.563.211,00	30.491.249,32	-14.768.109,32	15.723.140,00	-38,49%	-48,43%
		di cui per ricerca	21.298.611,00	29.102.827,90	-21.902.827,90	7.200.000,00	-66,19%	-75,26%
		di cui per ricerca da Agenzie ed Enti esteri ed internazionali	7.405.749,00	9.218.672,18	-5.218.672,18	4.000.000,00	-45,99%	-56,61%
		di cui da Agenzie ed Enti esteri ed internazionali per altre finalità	1.200.000,00	1.388.421,42	-1.228.421,42	160.000,00	-86,67%	-88,48%
	A.3	ENTRATE PER VENDITA DI BENI E SERVIZI	10.141.041,00	15.818.764,44	-6.668.764,44	9.150.000,00	-9,77%	-42,16%
		di cui per ricerca	7.449.351,00	12.659.569,02	-5.659.569,02	7.000.000,00	-6,03%	-44,71%
	A.4	ALTRE ENTRATE PATRIMONIALI	720.000,00	825.261,82	-105.261,82	720.000,00	0,00%	-12,75%
B		ALTRE ENTRATE CORRENTI	15.276.995,35	59.954.956,47	-39.610.905,47	20.344.051,00	33,17%	-66,07%
C		ENTRATE DA TRASFERIMENTI	208.405.601,94	208.506.641,73	-11.068.832,73	197.437.809,00	-5,26%	-5,31%
	C.1	TRASFERIMENTI CORRENTI	199.805.170,00	197.727.361,84	-7.289.552,84	190.437.809,00	-4,69%	-3,69%
	C.1.1	da MIUR	176.297.441,00	173.556.444,00	-2.913.291,00	170.643.153,00	-3,21%	-1,68%
		di cui FFO	150.150.000,00	150.150.000,00	1.305.153,00	151.455.153,00	0,87%	0,87%
	C.1.2	da altri soggetti pubblici	1.688.000,00	3.347.841,15	-3.347.841,15	-	-100,00%	-100,00%
	C.1.3	da altri soggetti privati	21.664.759,00	20.645.829,67	-851.173,67	19.794.656,00	-8,63%	-4,12%
		di cui per attività assistenziale	21.268.259,00	19.962.695,84	-168.039,84	19.794.656,00	-6,93%	-0,84%
	C.2	TRASFERIMENTI PER RICERCA	8.600.431,94	10.779.279,89	-3.779.279,89	7.000.000,00	-18,61%	-35,06%
	C.2.1	da MIUR	7.331.730,00	7.320.829,08	-320.829,08	7.000.000,00	-4,52%	-4,38%
	C.2.2	da altri soggetti pubblici	155.855,94	272.015,81	-272.015,81	-	-100,00%	-100,00%
	C.2.3	da altri soggetti privati	15.000,00	157.760,00	-157.760,00	-	-100,00%	-100,00%
	C.2.4	di cui da Agenzie ed Enti esteri ed internazionali	1.097.846,00	3.028.675,00	-3.028.675,00	-	-100,00%	-100,00%
		di cui quota quota da trasferire ai partners	-	79.974,00	-79.974,00	-	-	-100,00%
D		TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI	-	4.984.595,55	-4.984.595,55	-	-	-100,00%
	D.1	da MIUR	-	-	-	-	-	-
		di cui per edilizia universitaria	-	-	-	-	-	-
	D.2	da altri soggetti pubblici	-	-	-	-	-	-
	D.3	da altri soggetti privati	-	4.984.595,55	-4.984.595,55	-	-	-100,00%
E		ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E PARTITE FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-
F		ACCENSIONE PRESTITI, MUTUI E ANTICIPAZIONI DI CASSA	-	208.152,55	-208.152,55	-	-	-100,00%
		TOTALE PARZIALE	299.154.673,29	358.452.926,41	-77.207.926,41	281.245.000,00	-5,99%	-21,54%
		Partite di giro	159.260.000,00	162.133.882,41	-14.878.882,41	147.255.000,00	-7,54%	-9,18%
		TOTALE ENTRATE	458.414.673,29	520.586.808,82	-92.086.808,82	428.500.000,00	-6,53%	-17,69%

Le previsioni di competenza della Spesa sono stimate in complessivi € 438.839.231,78, così dettagliate:

Parte	Codice	Denominazione	Previsioni iniziali di competenza dell'anno 2013	Previsioni assestate al 9/12/2013	Variazioni	Prev. Iniziale 2014	% Prev.iniz. 2013 /Prev. 2014	% Prev.ass. 2013 /Prev. 2014
A		RISORSE UMANE	181.409.260,17	194.014.817,77	-25.004.090,31	169.010.727,46	-6,83%	-12,89%
	A.1	PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	108.487.702,33	108.474.771,56	878.025,30	109.352.796,86	0,80%	0,81%
		di cui docente e ricercatore	79.468.370,87	79.428.594,99	1.135.246,41	80.563.841,40	1,38%	1,43%
		di cui amministrativi e tecnici	29.019.331,46	29.046.176,57	-257.221,11	28.788.955,46	-0,79%	-0,89%
	A.2	PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	2.523.552,36	3.626.064,48	-1.334.357,08	2.291.707,40	-9,19%	-36,80%
		di cui docente e ricercatore	1.831.493,96	2.862.587,36	-1.017.135,36	1.845.452,00	0,76%	-35,53%
		di cui amministrativi e tecnici	692.058,40	763.477,12	-317.221,72	446.255,40	-35,52%	-41,55%
	A.3	ASSEGNI PER LA COLLABORAZIONE ATTIVITA' DI RICERCA	6.551.847,00	14.137.962,81	-11.837.962,81	2.300.000,00	-64,90%	-83,73%
	A.4	ALTRO PERSONALE	5.425.989,25	7.491.921,36	-7.181.921,36	310.000,00	-94,29%	-95,86%
	A.5	SPESE PERSONALE ATTIVITA' ASSISTENZIALE	21.268.259,00	19.950.195,84	-155.539,84	19.794.656,00	-6,93%	-0,78%
	A.6	CONTRIBUTI A CARICO ENTE	32.947.888,35	33.129.935,52	107.293,83	33.237.229,35	0,88%	0,32%
	A.7	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	4.204.021,88	7.203.966,20	-5.479.628,35	1.724.337,85	-58,98%	-76,06%
B		RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO	33.639.082,17	52.035.665,28	-25.662.137,13	26.373.528,15	-21,60%	-49,32%
	B.1	SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	3.330.156,04	3.878.400,43	-2.570.600,43	1.307.800,00	-60,73%	-66,28%
	B.2	ACQUISIZIONE DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	12.862.776,13	28.641.987,20	-20.920.119,05	7.721.868,15	-39,97%	-73,04%
	B.3	UTENZE E CANONI	5.100.000,00	7.063.006,13	-1.878.746,13	5.184.260,00	1,65%	-26,60%
	B.4	MANUTENZIONE E GESTIONE STRUTTURE	9.659.000,00	10.067.389,70	-179.789,70	9.887.600,00	2,37%	-1,79%
	B.5	UTILIZZO BENI DI TERZI	2.687.150,00	2.384.881,82	-112.881,82	2.272.000,00	-15,45%	-4,73%
C		INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	35.796.784,35	38.998.935,23	685.420,77	39.684.356,00	10,86%	1,76%
	C.1	BORSE DI STUDIO	31.977.196,00	35.327.565,49	-2.318.625,49	33.008.940,00	3,23%	-6,56%
		di cui dottorato di ricerca	10.930.012,00	12.188.728,56	-1.370.888,56	10.817.840,00	-1,03%	-11,25%
	C.2	ALTRI INTERVENTI (COMPRESI RIMBORSI)	3.819.588,35	3.671.369,74	3.004.046,26	6.675.416,00	74,77%	81,82%
D		ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	14.634.826,06	15.674.857,67	-1.404.821,99	14.270.035,68	-2,49%	-8,96%
	D.1	INTERESSI PASSIVI	3.200.502,14	3.200.502,14	-376.248,38	2.824.253,76	-11,76%	-11,76%
	D.2	IMPOSTE E TASSE	11.434.323,92	12.474.355,53	-1.028.573,61	11.445.781,92	0,10%	-8,25%
E		ALTRE SPESE CORRENTI	7.382.540,08	52.232.290,04	-48.764.875,82	3.467.414,22	-53,03%	-93,36%
F		TRASFERIMENTI CORRENTI	3.628.376,00	2.695.217,32	-429.933,54	2.265.283,78	-37,57%	-15,95%
G		TRASFERIMENTI A SOGGETTI ESTERNI	-	406.330,52	-256.330,52	150.000,00		-63,08%
	G.1	PER INVESTIMENTI A SOGGETTI PUBBLICI						
	G.2	PER INVESTIMENTI A SOGGETTI PRIVATI						
	G.3	PER RICERCA A SOGGETTI PUBBLICI	1.587.596,00	240.803,19	-90.803,19	150.000,00		-37,71%
	G.4	PER RICERCA A SOGGETTI PRIVATI		165.527,33	-165.527,33	-		-100,00%

Parte	Codice	Denominazione	Previsioni iniziali di competenza dell'anno 2013	Previsioni assestate al 9/12/2013	Variazioni	Prev. Iniziale 2014	% Prev.iniz. 2013 /Prev. 2014	% Prev.ass. 2013 /Prev. 2014
H		INTERVENTI PER VENDITA DI BENI E SERVIZI	4.688.458,09	8.120.209,23	-1.120.209,23	7.000.000,00	49,30%	-13,80%
		di cui per ricerca	4.688.458,09	8.120.209,23	-1.120.209,23	7.000.000,00	49,30%	-13,80%
I		INTERVENTI PER LA RICERCA	6.787.071,96	12.604.357,73	2.095.642,27	14.700.000,00	116,59%	16,63%
L		ACQUISIZIONE BENI DUREVOLI E PARTITE FINANZIARIE	6.286.857,57	19.786.646,29	-13.983.646,29	5.803.000,00	-7,70%	-70,67%
	L.1	BENI IMMOBILI E DIRITTI REALI						
	L.2	INTERVENTI EDILIZI	3.219.375,00	13.794.402,53	-8.598.402,53	5.196.000,00	61,40%	-62,33%
	L.3	BENI MOBILI E ATTREZZATURE	3.067.482,57	5.992.243,76	-5.385.243,76	607.000,00	-80,21%	-89,87%
	L.4	PARTITE FINANZIARIE						
M		RIMBORSO DI PRESTITI E MUTUI	8.483.638,11	8.483.638,11	376.248,38	8.859.886,49	4,43%	4,43%
		TOTALE PARZIALE	302.736.894,56	405.052.965,19	-113.468.733,41	291.584.231,78	-3,68%	-28,01%
		Partite di giro	159.260.000,00	162.133.882,41	-14.878.882,41	147.255.000,00	-7,54%	-9,18%
		TOTALE GENERALE	461.996.894,56	567.186.847,60	-128.347.615,82	438.839.231,78	-5,01%	-22,63%

La differenza tra le previsioni di entrata e quelle della spesa è coperta mediante l'utilizzo dell'avanzo presunto di amministrazione al 31/12/2013, di € 10.339.231,78, così costituito:

- € 5.500.000,00 quale quota di avanzo presunto libero proveniente dalla minore spesa sui capitoli del personale a tempo indeterminato, per € 4.500.000,00 e, per € 1.000.000,00 dal capitolo di spesa riferito agli interventi di edilizia. Detto avanzo viene iscritto ai seguenti capitoli di spesa:

Codice	Denominazione	Iscrizione da avanzo libero
101002	Arretrati di a.p. al personale docente a tempo indeterminato	300.000,00
101006	Arretrati di a.p. ai ricercatori a tempo indeterminato	1.445.297,00
101007	Contributi per i ricercatori a tempo indeterminato spese fisse	431.853,00
101008	Irap per i ricercatori a tempo indeterminato spese fisse	122.850,00
715008	Interventi edilizi su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	3.200.000,00
		5.500.000,00

Le spese di personale presunte iscritte con l'avanzo libero (complessivi € 2.300.000,00), si riferiscono agli arretrati di cui alla Legge 4/1999 ed a quota parte della restituzione delle riduzioni, operate negli anni 2011 e 2012, del 5%, per i redditi tra 90.000 e 150.000 euro, e del 10%, per i redditi superiori a 150.000 euro, di cui alla sentenza Corte Costituzionale n. 223 del 2012.

L'avanzo libero iscritto per gli interventi edilizi, di complessivi € 3.200.000,00, è destinato, per € 1.200.000,00 al finanziamento dei lavori per l'ottenimento del Certificato Prevenzione Incendi dell'edificio della Facoltà di Medicina, e per € 2.000.000,00 al reintegro delle somme prelevate nel 2009 per oneri di personale, dagli introiti della vendita dell'edificio "La Romanina".

- € 4.839.231,78 quale quota di avanzo presunto vincolato proveniente da variazioni di azzeramento del riporto dell'avanzo 2013, per il trasporto all'e.f. 2014 degli impegni per le medesime finalità sui seguenti capitoli di spesa:

Codice	Denominazione	Iscrizione da avanzo vincolato
101002	Arretrati di a.p. al personale docente a tempo indeterminato	1.238.310,00
101003	Contributi per il personale docente a tempo indeterminato spese fisse	370.007,00
101004	Irap per il personale docente a tempo indeterminato spese fisse	105.256,00
101006	Arretrati di a.p. ai ricercatori a tempo indeterminato	621.748,00
101007	Contributi per i ricercatori a tempo indeterminato spese fisse	185.778,00
101008	Irap per i ricercatori a tempo indeterminato spese fisse	52.849,00
819010	Trasferimenti correnti ad aziende sanitarie	2.265.283,78
		4.839.231,78

Le spese di personale presunte iscritte con l'avanzo vincolato si riferiscono trascinato al 2014 degli impegni assunti nel 2012 per gli arretrati al personale docente e ricercatore inerenti l'applicazione del DPCM 30 aprile 2010 per il periodo: gennaio – settembre 2010 (complessivi € 2.573.948).

I trasferimenti correnti ad aziende sanitarie, sono inerenti ad impegni pregressi assunti con finanziamento regionale.

Le previsioni di entrata

Il progetto di bilancio per l'esercizio 2014 presenta, per l'Entrata, previsioni di competenza al netto delle partite di giro, per complessivi € 281.245.000,00, così determinate:

A) Entrate proprie (€ 63.463.140,00)

a.1) Entrate contributive

L'importo di previsione complessivo è stato prudenzialmente quantificato in € 37.870.000,00, contro una previsione iniziale di € 39.047.824,00 per il 2013.

La contribuzione studentesca per l'anno 2014 è stata regolamentata con la delibera del Consiglio di Amministrazione del 24 giugno 2013. E' stata prevista anche per l'A.A. 2013/2014, la rilevazione del sistema di contribuzione basato sull'indicatore reddituale ISEEU. La tassa minima di iscrizione è stata adeguata al tasso di inflazione programmato dell'1,5%.

Si raffrontano i dati delle iscrizioni al 12 dicembre:

ANNO	al 12/12/2012	al 12/12/2013
IMMATRICOLANDI (Domande Presentate)	9.746	10.115
IMMATRICOLANDI (Domande Confermate)	9.113	9.117
ISCRITTI (Domande Presentate)	26.248	25.591
ISCRITTI (Pagamento Confermato)	23.402	23.072

In considerazione della provvisorietà dei dati, verranno successivamente attivate le procedure inerenti la verifica del rispetto dei limiti stabiliti dal DPR 306/1997, modificato dal DL 95/2012.

Con gli introiti previsti verranno garantiti i seguenti servizi agli studenti:

- collaborazioni part-time ai sensi della Legge 390/91;
- servizio bus navetta nel territorio universitario;
- attività culturali promosse dagli studenti;
- borse per la mobilità internazionale;
- borse per la frequenza a corsi di dottorato, post dottorato e perfezionamento all'estero;
- progetti specifici per il miglioramento dei servizi agli studenti.

La stima per i rimborsi delle tasse è di € 200.000,00.

a.2) Entrate da attività convenzionate

Questa tipologia di entrata comprende i finanziamenti erogati all'Ateneo da enti territoriali, pubblici e privati in relazione ad entrate derivanti da Contratti/Convenzioni e Accordi di programma stipulati tra l'Università ed i soggetti eroganti. Il termine "convenzionate" è da intendersi in senso molto generico, volendosi riferire a qualunque forma di reciproco consenso, sulla destinazione degli importi, definito tra soggetto erogante e università destinataria.

La determinazione dell'importo di previsione complessivo è pari a € 15.723.140,00 contro una previsione iniziale di € 25.563.211,00 per il 2013, e si articola, come segue:

Finanziamenti per progetti di ricerca scientifica:

Descrizione	Previsione iniziale 2014
Contratti convenzioni accordi con altri Ministeri	1.200.000,00
Contratti convenzioni accordi con Unione Europea	4.000.000,00
Contributi da Regioni e Province Autonome	2.000.000,00
	7.200.000,00

Finanziamenti per i programmi di mobilità degli studenti:

Descrizione	Previsione iniziale 2014
Finanziamento da INDIRE per borse di mobilità	850.000,00
Finanziamento da INDIRE per Erasmus placement	700.000,00
Programma Bemundus dall'Università La Sapienza	100.000,00
Programma Ciencia sem Fronteiras dall'Università di Bologna	340.000,00
Programma IBrasil dall'Università francese Lille	100.000,00
Programma Techno I e II dall'Università francese Tolosa	60.000,00
	2.150.000,00

Convenzioni finalizzate:

Descrizione	Previsione iniziale 2014
Da altri enti pubblici e privati per posti aggiuntivi di dottorato di ricerca	1.923.040,00
Da altri enti pubblici e privati per contratti di formazione medica	773.100,00
Da altri enti pubblici e privati per posti aggiuntivi di personale di ruolo	677.000,00
Da altri enti pubblici e privati per assegni di ricerca	2.000.000,00
Da altri enti pubblici e privati per altre borse di studio	1.000.000,00
	6.373.140,00

a.3) Entrate per vendita di beni e servizi

La previsione relativa a questa tipologia di proventi comprende le voci di entrata relative alla vendita di beni e servizi in relazione ad attività di tipo commerciale (prestazioni conto terzi) e anche proventi da attività istituzionali, come i servizi agli studenti.

La stima per le prestazioni conto terzi, di € 7.000.000,00 è prudenziale, mentre quella relativa alle altre attività, di complessivi € 2.150.000,00 è stata effettuata sulla base degli importi accertati a consuntivo nell'esercizio 2012 e dei dati di assestato 2013.

a.4) Altre entrate patrimoniali

La previsione relativa a questa tipologia di proventi comprende le voci di entrata relative alle concessioni per i punti di ristoro-bar, e proventi da royalties ed è stata effettuata sulla base degli importi accertati a consuntivo nell'esercizio 2012 e dei dati di assestato 2013.

B) Altre entrate correnti (€ 20.344.051,00)

In questa voce compaiono i recuperi e rimborsi da Enti esterni (in particolare dalla Fondazione Policlinico Tor Vergata per oneri di manutenzione degli impianti tecnologici, rate di ammortamento di mutui, per € 13.829.662,21); per le riscossioni IVA, € 1.540.000,00 e restituzioni dai Centri di gestione degli oneri di personale tecnico amministrativo a tempo determinato, per € 235.641,00 e di ricercatori a tempo determinato, per € 2.535.103,00.

Vengono inoltre previste in questa voce, le percentuali all'università sulle seguenti attività:

- Percentuale all'università su prestazioni a pagamento (10%)	700.000,00
- Percentuale all'università su progetti europei (3%)	120.000,00
- Percentuale all'università su master, corsi perf. e vari (20%)	800.000,00
- Percentuale all'università su progetti europei (1%) Fondo per il miglioramento del servizio - Ufficio Speciale per le Relazioni Internazionali	40.000,00

C) Entrate da trasferimenti (€ 197.437.809,00)

Le entrate da trasferimenti comprendono i trasferimenti dallo Stato, ed in particolare le diverse tipologie di erogazioni dal MiUR, e le assegnazioni provenienti da altri Enti pubblici e privati. In relazione a queste ultime, la maggior parte delle stesse non ha effetti sulla disponibilità di bilancio.

I trasferimenti correnti previsti ammontano a complessivi € 190.437.153,00, dei quali € 170.643.153,00 dal MiUR, così distinti:

Denominazione	Prev. Iniziale 2014
Fondo di Finanziamento Ordinario	151.455.153,00
Finanziamento per contratti di formazione specialistica ai medici	18.718.000,00
Co-finanziamento assegni di ricerca	300.000,00
Cinque per mille - anno di imposta 2012 allocato in parte spesa al finanziamento delle borse di dottorato di ricerca	170.000,00
	170.643.153,00

Il FFO stimato per l'anno 2014 ammonta ad € 151.455.153,00.

In assenza di comunicazione ministeriale del FFO 2013, il fondo 2014 è stato quantificato diminuendo dall'assegnazione dell'anno 2012, pari a 154,6 milioni di euro, l'importo di 7,6 milioni di euro (-5%), ed incrementando il fondo stesso, con l'assegnazione ministeriale attribuita nel 2013 per borse post-lauream (€ 4.205.153,00) e di una stima del fondo giovani di cui al D.M. 198/2003 di € 250.000,00 a norma dell'art. 60 del D.L. 69/2013.

Queste due ultime assegnazioni (€ 4.455.153.000) sono state considerate "vincolate" ai capitoli di spesa inerenti le borse di dottorato e di mobilità.

I trasferimenti correnti accolgono inoltre le previsioni di entrata inerenti il finanziamento dalla Fondazione PTV e dalle altre aziende ospedaliere, dell'attività assistenziale, di complessivi € 19.794.656,00, dei quali € 15.573.40,00 per indennità ospedaliera ed € 4.221.616,00 per attività libero-professionale.

I trasferimenti per la ricerca previsti nel 2014 di € 7.000.000,00 si riferiscono interamente alla ricerca finanziata dal MiUR (PRIN, FIRB).

Le previsioni di spesa

Il progetto di bilancio per l'esercizio 2014 presenta per la Spesa previsioni di competenza, al netto delle partite di giro, per complessivi € 291.584.231,78.

A) Risorse umane (€ 169.010.727,46)

a.1) Personale a tempo indeterminato

La determinazione dell'importo è riferito alla spesa, al lordo delle ritenute a carico dei dipendenti, alla quale devono essere incrementati gli oneri previdenziali ed assistenziali a carico dell'Ateneo (codice A.6) e l'I.R.A.P. (codice D.2).

L'importo iscritto nella previsione 2014 è pari ad € 109.352.796,86, contro una previsione assestata 2013 di € 108.474.771,56 così distinto:

Qualifica	Lordo	Oneri riflessi	Irap	Totale Spesa
Docenti	48.027.959,00	14.350.754,00	4.082.377,00	66.461.090,00
Ricercatori	28.689.582,00	8.572.446,00	2.438.614,00	39.700.642,00
Dirigenti di ruolo	129.935,00	38.825,00	11.044,00	179.804,00
Personale tecnico amministrativo e bibliotecario	24.754.438,00	7.407.594,00	2.107.247,00	34.269.279,00
Lettori a tempo indeterminato	229.212,00	57.674,00	19.483,00	306.369,00
Arretrati L. 4/1999	1.445.296,00	431.854,00	122.850,00	2.000.000,00
Arretrati DPCM 30/4/2010	1.860.058,00	555.785,00	158.105,00	2.573.948,00
Restituzione 5-10%	497.244,86	148.576,41	42.265,81	688.087,08
Accessorio personale docente	25.000,00	6.050,00	2.125,00	33.175,00
Accessorio personale ricercatore	20.000,00	4.840,00	1.700,00	26.540,00
Fondo artt. 87 e 90 CCNL (*)	3.271.090,00	791.604,00	278.043,00	4.340.737,00
Lavoro straordinario	143.574,00	34.745,00	12.204,00	190.523,00
Fondo dirigenti 2° fascia	259.408,00	77.511,00	22.050,00	358.969,00
	109.352.796,86	32.478.258,41	9.298.107,81	151.129.163,08

La maggiore spesa prevista per il 2014, rispetto al 2013, si riferisce all'iscrizione nel conto della competenza degli arretrati del D.P.C.M. 30/4/2010, finanziati con l'utilizzo dell'avanzo di amministrazione vincolato.

Si raffrontano di seguito le unità di personale in servizio negli ultimi tre anni:

Qualifica	Unità in servizio all'1/11/2013 Prev. 2014	Unità in servizio all'1/10/2012 Prev. 2013	Unità in servizio all'1/11/2011 Prev. 2012
Docenti	680	696	706
Ricercatori	664	714	723
Dirigenti di ruolo	3	3	2
Personale T.A.B.	981	986	998
Lettori a tempo indeterminato	14	15	15
Totale	2.342	2.414	2.444

Accessorio personale non docente

Art. 90	Lordo
	542.691,00
Art. 87	2.728.399,00
Totale lordo	3.271.090,00

Sono state stimate entrate da enti esterni per il finanziamento di personale di ruolo, per complessivi € 677.000,00, dei quali € 493.707,33 per gli stipendi lordi ed € 183.292,67 per oneri riflessi ed IRAP.

a.2) Personale a tempo determinato

La determinazione dell'importo complessivo di previsione, inerente gli stipendi lordi, è pari ad € 2.291.707,40, contro una previsione iniziale di € 2.523.552,36 per il 2013, assestata al 9/12/2013 in € 3.626.064,48.

La spesa prevista è così determinata:

Qualifica	Unità	Lordo	Oneri riflessi	Irap	Totale spesa
Direttore Generale	1	177.029,00	51.220,00	15.047,00	243.296,00
Personale Dirigente a contratto	1	23.321,00	6.968,00	1.982,00	32.271,00
Restituzione 5-10% non doc		11.695,40	3.494,59	994,11	16.184,09
Non docenti tempo deter.	14	234.210,00	73.752,00	19.908,00	327.870,00
Ricercatore a tempo determinato	45	1.845.452,00	551.421,00	156.863,00	2.553.736,00
Totale		2.291.707,40	686.855,59	194.794,11	3.173.357,09

In entrata sono stati previste rimborsi di oneri di personale tecnico amministrativo a tempo determinato, per complessivi € 235.641,00 e di ricercatori a tempo determinato, per complessivi € 2.535.103,00.

Inoltre vengono stimate le seguenti altre spese:

Descrizione	Previsione 2014	di cui da entrate disponibili	di cui da entrate vincolate
Assegni di ricerca	2.300.000,00		2.300.000,00
Co.co.co.	10.000,00	10.000,00	
Professori a contratto	300.000,00	300.000,00	
Attività assistenziale e libero-professionale intramuraria	19.794.656,00		19.794.656,00
Altri oneri per il personale	1.724.337,85	1.724.337,85	
Totale	24.128.993,85	2.034.337,85	22.094.656,00

B) Risorse per il funzionamento (€ 26.373.528,15)

Questa voce di costo aggrega le seguenti componenti:

- le spese per il funzionamento istituzionale;
- le spese per acquisizione di beni e servizi;
- i costi di manutenzioni e di gestione delle strutture;

- le utenze ed i canoni;
- le locazioni passive.

La consistente riduzione delle previsioni 2014, rispetto sia a quelle iniziali che a quelle assestate 2013, è conseguenziale alla mancata iscrizione delle spese finanziate con i specifici progetti di ricerca, che sono state interamente allocate negli interventi di cui ai punti H (spese connesse ai progetti di ricerca conto terzi) e I (interventi per la ricerca), come definito dal modello ministeriale.

La previsione 2014 delle spese necessarie per l'ordinario funzionamento dell'Ateneo è stata effettuata partendo dall'andamento generale dell'esercizio corrente, dai contratti in essere, dall'incremento di spesa e delle imposte (IVA) previsto per sostenere le attività che si realizzeranno nell'anno 2014.

E' stato confermato, come per il 2013, il contributo di € 1.000.000,00 per l'accesso ai periodici on – line per il Sistema Bibliotecario di Ateneo.

La spesa complessiva stimata per l'anno 2014 è pari ad € **26.373.528,15**, di cui:

- da entrate vincolate € 4.312.939,00
- da entrate disponibili € 22.060.589,15

b.1) Spese per attività istituzionali

Le spese previste per attività istituzionali per l'anno 2014, riguardano:

Descrizione	Previsione 2014	di cui da entrate disponibili	di cui da entrate vincolate
Gettoni di presenza/indennità/compensi ai membri di organi istituzionali	469.000,00	469.000,00	
Organizzazione di convegni e congressi di interesse culturale e scientifico	100.000,00	100.000,00	
Quote associative a consorzi e associazioni	38.800,00	38.800,00	
Programmi congiunti internazionali	700.000,00	-	700.000,00
	1.307.800,00	607.800,00	700.000,00

b.2) Acquisizione di beni di consumo e servizi

Le spese previste, sono così suddivise:

Descrizione	Previsione 2014	di cui da entrate disponibili	di cui da entrate vincolate
Acquisto cancelleria, materiale informatico e tecnico di consumo	100.000,00	100.000,00	
Acquisto pubblicazioni, giornali e riviste non inventariabili	20.000,00	20.000,00	
Acquisto stampati e altro materiale di consumo	95.100,00	95.100,00	
Servizi di pubblicazione	10.000,00	10.000,00	
Accesso a banche dati e canoni vari	1.000.000,00	1.000.000,00	
Spese di rappresentanza	3.500,00	3.500,00	
Premi di assicurazione	850.440,00	850.440,00	
Spese postali e telegrafiche	45.000,00	45.000,00	
Spese per telefonia fissa	201.700,00	201.700,00	
Spese per telefonia mobile	75.000,00	75.000,00	
Spese per smaltimento rifiuti nocivi	283.800,00	283.800,00	

Descrizione	Previsione 2014	di cui da entrate disponibili	di cui da entrate vincolate
Spese per servizi ausiliari, trasporti e facchinaggio	10.000,00	10.000,00	
Spese legali	200.000,00	200.000,00	
Acquisto carburanti, combustibili e lubrificanti	20.000,00	20.000,00	
Manutenzione ordinaria apparecchiature	3.350,00	3.350,00	
Manutenzione ordinaria impianti tecnologici - PTV	3.612.939,00		3.612.939,00
Noleggi e spese accessorie	88.500,00		
Leasing	35.000,00		
Licenze per software e procedure informatiche	250.000,00		
Assistenza informatica e manutenzione software	750.000,00		
Spese per altri servizi	7.539,15		
Spese per brevetti	60.000,00		
	7.721.868,15	4.108.929,15	3.612.939,00

b.3) Utenze e canoni

Le spese previste si riferiscono a:

Descrizione	Previsione 2014	di cui da entrate disponibili	di cui da entrate vincolate
Spese energia elettrica	4.800.000,00	4.800.000,00	
Spese acqua	373.060,00	373.060,00	
Spese gas	11.200,00	11.200,00	
	5.184.260,00	5.184.260,00	

b.4) Manutenzione e gestione strutture

Le spese previste si riferiscono a:

Descrizione	Previsione 2014	di cui da entrate disponibili	di cui da entrate vincolate
Manutenzione degli immobili	2.610.000,00	2.610.000,00	
Manutenzione ordinaria degli impianti e delle infrastrutture	1.272.600,00	1.272.600,00	
Spese pulizie locali	4.100.000,00	4.100.000,00	
Spese vigilanza locali e impianti	1.904.000,00	1.904.000,00	
Spese di riscaldamento	1.000,00	1.000,00	
	9.887.600,00	9.887.600,00	

b.5) Utilizzo beni di terzi

E' stata prevista la spesa per affitto dei locali per complessivi € 2.272.000,00 interamente finanziata da entrate disponibili.

C) Interventi a favore degli studenti (€ 39.684.356,00)

Gli “Interventi a favore degli studenti” prevedono la spesa per l’erogazione di borse di studio (dottorato, post-dottorato, contratti di formazione medica, ed altre), gli interventi per studenti disabili, i compensi per attività part-time, le iniziative di cooperazione internazionale e gli interventi per la formazione permanente.

Nelle sottostanti due tabelle vengono riportati gli interventi che in sostanza servono a finanziare i servizi agli studenti. La prima riporta il confronto con le corrispondenti spese relative al 2013, mentre la seconda il dettaglio relativo alle fonti di finanziamento delle stesse.

Tabella di raffronto previsioni iniziali 2014/2013:

Denominazione	Prev. Iniziale 2014	Prev. Iniziale 2013
Borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca	10.487.840,00	10.869.512,00
Borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca - aumento estero	330.000,00	60.500,00
Borse di studio per la frequenza ai corsi di post dottorato		115.000,00
Contratti per medici specializzandi	19.491.100,00	18.292.200,00
Altre borse di studio	1.000.000,00	990.284,00
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	1.700.000,00	1.649.700,00
Collaborazione a tempo parziale degli studenti ex art. 13 L. 390/91	570.000,00	550.000,00
Assegni per attività didattico integrative e di tutorato/incentivazione ex artt. 2 e 4 D.M. 198/2003 (*)		179.169,00
Attività culturali studenti	100.000,00	122.500,00
Servizi per gli studenti	1.038.910,00	1.166.440,85
Premi agli studenti meritevoli	83.506,00	89.978,50
Premi di laurea Sebastiano e Rita Raeli		1.500.000,00
Sostegno agli studenti disabili	183.000,00	
Altri interventi finanziati da contributi specifici	4.500.000,00	
Rimborso tasse e contributi studenti	200.000,00	211.500,00
	39.684.356,00	35.796.784,35

(*) Gli assegni per attività didattico integrative e di tutorato/incentivazione ex artt. 2 e 4 D.M. 198/2003 vengono finanziate con apposito trasferimento ministeriale non ancora comunicato neanche per l’anno 2013.

Fonti di finanziamento

Descrizione	Previsione 2014	di cui da entrate disponibili	di cui da entrate vincolate
Borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca	10.487.840,00	4.359.647,00	6.128.193,00
Borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca - aumento estero	330.000,00	180.000,00	150.000,00
Contratti per medici specializzandi (T.S.)	19.491.100,00		19.491.100,00
Altre borse di studio (T.S.)	1.000.000,00		1.000.000,00
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti (T.S.)	1.700.000,00		1.700.000,00
Collaborazione a tempo parziale degli studenti ex art. 13 L. 390/91	570.000,00	570.000,00	
Attività culturali studenti	100.000,00	100.000,00	

Descrizione	Previsione 2014	di cui da entrate disponibili	di cui da entrate vincolate
Servizi per gli studenti	1.038.910,00	238.910,00	800.000,00
Premi agli studenti meritevoli	83.506,00	83.506,00	
Sostegno agli studenti disabili	183.000,00	183.000,00	
Altri interventi finanziati da contributi specifici degli studenti	4.500.000,00	-	4.500.000,00
Rimborso tasse e contributi studenti	200.000,00	200.000,00	-
	39.684.356,00	5.915.063,00	33.769.293,00

D) Oneri finanziari e tributari (€ 14.270.035,68)

La spesa complessiva prevista per l'anno 2014 è pari ad € 14.270.035,68, dei quali € 9.518.231,92 inerenti l'imposta IRAP.

L'importo di € 2.824.253,76 è relativo ad interessi passivi alla Cassa Depositi e Prestiti per i mutui contratti dall'Ateneo, dei quali € 2.412.158,59, a carico della Fondazione Policlinico Tor Vergata.

In questa previsione si comprende anche l'importo complessivo di € 1.927.550,00, così determinato:

Imposta di registro	10.500,00
Tari	1.106.000,00
Imposta di bollo virtuale da versare all'Erario, introitata con la contribuzione studentesca.	800.000,00
Altre imposte e tasse	11.050,00
	1.927.550,00

Si distinguono, di seguito, le fonti di finanziamento:

Descrizione	Previsione 2014	di cui da entrate disponibili	di cui da entrate vincolate	di cui da avanzo libero	di cui da avanzo vincolato
IRAP	9.518.231,92	9.025.246,65	212.030,27	122.850,00	158.105,00
Interessi passivi	2.824.253,76	412.095,17	2.412.158,59		
Altre imposte e tasse	1.927.550,00	1.927.550,00			
	14.270.035,68	11.364.891,82	2.624.188,86	122.850,00	158.105,00

E) Altre spese correnti (€ 3.467.414,22)

La spesa complessiva prevista per l'anno 2014 comprende l'iscrizione del fondo di riserva di € 400.000,00. Vengono previsti i versamenti all'Erario per i vincoli di legge, di € 537.414,22, così suddivisi:

- Art. 61 comma 17 del D.L. 112/2008	26.257,42
- Art. 6 Comma 3 L 122/2010	12.258,00
- Art. 67 comma 6 del D.L. 112/2008	401.679,00
- Art. 6, comma 21, D.L. 78/2010	93.113,00
- Art. 1 commi 141 e 142 L.228/2012	4.106,80

In relazione alle misure di contenimento del parco auto, si fa presente che l'Ateneo non può attuare pienamente il contenimento della spesa, in relazione a contratti già in essere, come comunicato alla P.C.M. Dipartimento della Funzione Pubblica.

e le seguenti spese:

- Spese e commissioni bancarie e postali	50.000,00
- Versamento IVA attività commerciale	1.540.000,00
- Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	135.000,00
- Accantonamento per ritenute amm.ne su master, corsi perf. e vari (20%)	800.000,00
- Altre spese correnti non classificabili	5.000,00

Si distinguono, di seguito, le fonti di finanziamento:

Descrizione	Previsione 2014	di cui da entrate disponibili	di cui da entrate vincolate
Fondo di riserva	400.000,00	400.000,00	
Versamenti all'Erario per vincoli di legge	537.414,22	537.414,22	
Spese e commissioni bancarie e postali	50.000,00	50.000,00	
Versamento IVA attività commerciale	1.540.000,00		1.540.000,00
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	135.000,00	135.000,00	
Accantonamento per ritenute amm.ne su master, corsi perf. e vari (20%)	800.000,00		800.000,00
Altre spese correnti non classificabili	5.000,00	5.000,00	
	3.467.414,22	1.127.414,22	2.340.000,00

F) Trasferimenti correnti (€ 2.265.283,78)

In questa categoria di spesa, è stato previsto l'importo complessivo di € 2.265.283,78, derivante da quota di avanzo vincolato proveniente da variazioni di azzeramento del riporto per il trasporto, all'e.f. 2014, degli impegni già assunti per il rimborso di oneri a cliniche convenzionate.

G) Trasferimenti a soggetti esterni (€ 150.000,00)

In questa categoria di spesa, sono stati previsti complessivi € 150.000,00 inerenti il trasferimento alle Università di Milano Bicocca (€ 100.000,00) e Napoli Parthenope (€ 50.000,00) per il cofinanziamento di dottorati di ricerca.

H) Interventi per vendita di beni e servizi (€ 7.000.000,00)

Vengono allocate in questa tipologia di spesa, le risorse derivanti dall'attività di ricerca conto terzi.

I) Interventi per la ricerca (€ 14.700.000,00)

Vengono allocate in questa tipologia di spesa, le risorse per la ricerca scientifica. Sono state previste entrate finalizzate per complessivi € 14.200.000,00 e viene allocato, mediante l'utilizzo di entrate disponibili, l'importo di € 500.000,00 per finanziare progetti di giovani ricercatori.

L) Acquisizione di beni durevoli e partite finanziarie (€ 5.803.000,00)

La previsione complessiva di detto titolo ammonta ad € 5.803.000,00, per il finanziamento delle seguenti attività:

Descrizione	Previsione 2014
Interventi edilizi su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	5.196.000,00
Attrezzature e macchinari tecnico-scientifici	5.000,00
Acquisto attrezzature didattiche	2.000,00
Acquisto apparecchiature e strumenti per l'informatizzazione - hardware	600.000,00

Come già sopra specificato in relazione all'utilizzo dell'avanzo di amministrazione, gli interventi edilizi accolgono la previsione di quota parte dell'avanzo di amministrazione finale 2013 a destinazione libera, per complessivi € 3.200.000,00, così suddivisi:

- € 1.200.000,00 per il finanziamento dei lavori per l'ottenimento del Certificato Prevenzione Incendi dell'edificio della Facoltà di Medicina;
-
- € 2.000.000,00, per il parziale reintegro delle somme provenienti dalla vendita dell'edificio "Romanina" utilizzate nel 2009 per oneri di personale. Detto importo comprende anche la quota accantonata nell'anno 2013. Restano, pertanto da reintegrare complessivi € 4.476.723,55.
-

Vengono inoltre iscritti complessivi € 1.996.000,00, derivanti da entrate a destinazione libera, per il finanziamento dei lavori deliberati dal Consiglio di Amministrazione del 28/02/2011, punto 6.3) (€ 1.920.000,00), per lavori straordinari (rifacimento facciata) dell'immobile sito in Via Lucullo e per indagini archeologiche sulla rete stradale.

Si distinguono, di seguito, le fonti di finanziamento:

Descrizione	Previsione 2014	di cui da entrate disponibili	di cui da avanzo libero
Interventi edilizi su fabbricati residenziali per finalità istituzionali	5.196.000,00	1.996.000,00	3.200.000,00
Attrezzature e macchinari tecnico-scientifici	5.000,00	5.000,00	
Acquisto attrezzature didattiche	2.000,00	2.000,00	
Acquisto apparecchiature e strumenti per l'informatizzazione - hardware	600.000,00	600.000,00	
	5.803.000,00	2.603.000,00	3.200.000,00

M) Rimborso di prestiti e mutui (€ 8.859.886,49)

L'importo di € 8.859.886,49 è relativo ad interessi passivi alla Cassa Depositi e Prestiti per i mutui contratti dall'Ateneo, dei quali € 7.804.564,62 a carico della Fondazione Policlinico Tor Vergata.

Analisi delle risorse finanziarie disponibili

Le risorse finanziarie disponibili per la copertura delle esigenze di spesa, supponendo una piena realizzazione delle previsioni, ammontano ad € 281.245.000,00 contro i € 299.154.673,29 del 2013.

La tabella che segue mostra, in relazione alle principali voci di entrata, la distinzione tra quota vincolata in parte Spesa del bilancio, e quota disponibile per le esigenze di spesa. Gli stanziamenti in uscita sono quasi interamente assorbiti da spese obbligatorie: personale, contratti in essere, spese di funzionamento non comprimibili, oneri tributari.

I margini di discrezionalità nell'allocazione delle risorse sono quindi pressoché inesistenti; poiché la gestione è continua, anche se fotografata su periodi corrispondenti all'esercizio finanziario, occorre ricordare che vi sono sempre margini di rischio e di incertezza ai quali l'Ateneo potrebbe essere chiamato a dover far fronte.

Parte	Codice	Denominazione	Prev. Iniziale 2014	di cui entrate libere	di cui entrate vincolate
A		ENTRATE PROPRIE	63.463.140,00	34.340.000,00	29.123.140,00
	A.1	ENTRATE CONTRIBUTIVE	37.870.000,00	31.470.000,00	6.400.000,00
	A.2	ENTRATE DA ATTIVITA' CONVENZIONATE	15.723.140,00		15.723.140,00
		di cui per ricerca	7.200.000,00		7.200.000,00
		di cui per ricerca da Agenzie ed Enti esteri ed internazionali	4.000.000,00		4.000.000,00
		di cui da Agenzie ed Enti esteri ed internazionali per altre finalità	160.000,00		160.000,00
	A.3	ENTRATE PER VENDITA DI BENI E SERVIZI	9.150.000,00	2.150.000,00	7.000.000,00
		di cui per ricerca	7.000.000,00		7.000.000,00
	A.4	ALTRE ENTRATE PATRIMONIALI	720.000,00	720.000,00	
B		ALTRE ENTRATE CORRENTI	20.344.051,00	2.203.644,79	18.140.406,21
C		ENTRATE DA TRASFERIMENTI	197.437.809,00	147.170.000,00	50.267.809,00
	C.1	TRASFERIMENTI CORRENTI	190.437.809,00	147.170.000,00	43.267.809,00
	C.1.1	da MIUR	170.643.153,00	147.170.000,00	23.473.153,00
		di cui FFO	151.455.153,00	147.000.000,00	4.455.153,00
	C.1.2	da altri soggetti pubblici			
	C.1.3	da altri soggetti privati	19.794.656,00		19.794.656,00
		di cui per attività assistenziale	19.794.656,00		19.794.656,00
	C.2	TRASFERIMENTI PER RICERCA	7.000.000,00		7.000.000,00
	C.2.1	da MIUR	7.000.000,00		7.000.000,00
	C.2.2	da altri soggetti pubblici			
	C.2.3	da altri soggetti privati			
	C.2.4	di cui da Agenzie ed Enti esteri ed internazionali			
		di cui quota quota da trasferire ai partners			
D		TRASFERIMENTI PER INVESTIMENTI			
	D.1	da MIUR			
		di cui per edilizia universitaria			
	D.2	da altri soggetti pubblici			
	D.3	da altri soggetti privati			
E		ALIENAZIONE DI BENI PATRIMONIALI E PARTITE FINANZIARIE			
F		ACCENSIONE PRESTITI, MUTUI E ANTICIPAZIONI DI CASSA			
		TOTALE PARZIALE	281.245.000,00	183.713.644,79	97.531.355,21
		Partite di giro	147.255.000,00		147.255.000,00
		TOTALE ENTRATA	428.500.000,00	183.713.644,79	244.786.355,21
		Avanzo di amministrazione presunto	10.339.231,78		
		TOTALE A PAREGGIO	438.839.231,78		

Parte	Codice	Denominazione	Prev. Iniziale 2014	Avanzo libero	avanzo vincolato	entrate libere	entrate vincolate
A		RISORSE UMANE	169.010.727,46	2.177.150,00	2.415.843,00	139.087.364,73	25.330.369,73
	A.1	PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO	109.352.796,86	1.745.297,00	1.860.058,00	105.253.734,53	493.707,33
		di cui docente e ricercatore	80.563.841,40	1.745.297,00	1.860.058,00	76.464.779,07	493.707,33
		di cui amministrativi e tecnici	28.788.955,46			28.788.955,46	-
	A.2	PERSONALE A TEMPO DETERMINATO	2.291.707,40			291.393,40	2.000.314,00
		di cui docente e ricercatore	1.845.452,00			13.465,00	1.831.987,00
		di cui amministrativi e tecnici	446.255,40			277.928,40	168.327,00
	A.3	ASSEGNI PER LA COLLABORAZIONE ATTIVITA' DI RICERCA	2.300.000,00			-	2.300.000,00
	A.4	ALTRO PERSONALE	310.000,00			310.000,00	-
	A.5	SPESE PERSONALE ATTIVITA' ASSISTENZIALE	19.794.656,00			-	19.794.656,00
	A.6	CONTRIBUTI A CARICO ENTE	33.237.229,35	431.853,00	555.785,00	31.507.898,95	741.692,40
	A.7	ALTRI ONERI PER IL PERSONALE	1.724.337,85			1.724.337,85	-
B		RISORSE PER IL FUNZIONAMENTO	26.373.528,15	-	-	22.060.589,15	4.312.939,00
	B.1	SPESE PER ATTIVITA' ISTITUZIONALI	1.307.800,00			607.800,00	700.000,00
	B.2	ACQUISIZIONE DI BENI DI CONSUMO E SERVIZI	7.721.868,15			4.108.929,15	3.612.939,00
	B.3	UTENZE E CANONI	5.184.260,00			5.184.260,00	-
	B.4	MANUTENZIONE E GESTIONE STRUTTURE	9.887.600,00			9.887.600,00	-
	B.5	UTILIZZO BENI DI TERZI	2.272.000,00			2.272.000,00	-
C		INTERVENTI A FAVORE DEGLI STUDENTI	39.684.356,00	-	-	5.915.063,00	33.769.293,00
	C.1	BORSE DI STUDIO	33.008.940,00			4.539.647,00	28.469.293,00
		di cui dottorato di ricerca	10.817.840,00			4.539.647,00	6.278.193,00
	C.2	ALTRI INTERVENTI (COMPRESI RIMBORSI)	6.675.416,00			1.375.416,00	5.300.000,00
D		ONERI FINANZIARI E TRIBUTARI	14.270.035,68	122.850,00	158.105,00	11.364.891,82	2.624.188,86
	D.1	INTERESSI PASSIVI	2.824.253,76			412.095,17	2.412.158,59
	D.2	IMPOSTE E TASSE	11.445.781,92	122.850,00	158.105,00	10.952.796,65	212.030,27
E		ALTRE SPESE CORRENTI	3.467.414,22			1.127.414,22	2.340.000,00
F		TRASFERIMENTI CORRENTI	150.000,00				150.000,00
G		TRASFERIMENTI A SOGGETTI ESTERNI	2.265.283,78		2.265.283,78		-
	G.1	PER INVESTIMENTI A SOGGETTI PUBBLICI	-				-
	G.2	PER INVESTIMENTI A SOGGETTI PRIVATI	-				-
	G.3	PER RICERCA A SOGGETTI PUBBLICI	-				-
	G.4	PER RICERCA A SOGGETTI PRIVATI	-				-
H		INTERVENTI PER VENDITA DI BENI E SERVIZI	7.000.000,00	-	-	-	7.000.000,00
		di cui per ricerca	7.000.000,00				7.000.000,00
I		INTERVENTI PER LA RICERCA	14.700.000,00	-	-	500.000,00	14.200.000,00
L		ACQUISIZIONE BENI DUREVOLI E PARTITE	5.803.000,00	3.200.000,00	-	2.603.000,00	-

Parte	Codice	Denominazione	Prev. Iniziale 2014	Avanzo libero	avanzo vincolato	entrate libere	entrate vincolate
		FINANZIARIE					
	L.1	BENI IMMOBILI E DIRITTI REALI	-				-
	L.2	INTERVENTI EDILIZI	5.196.000,00	3.200.000,00		1.996.000,00	-
	L.3	BENI MOBILI E ATTREZZATURE	607.000,00			607.000,00	-
	L.4	PARTITE FINANZIARIE	-				-
M		RIMBORSO DI PRESTITI E MUTUI	8.859.886,49	-	-	1.055.321,87	7.804.564,62
		TOTALE PARZIALE	291.584.231,78	5.500.000,00	4.839.231,78	183.713.644,79	97.531.355,21
		Partite di giro	147.255.000,00				147.255.000,00
		DISAVANZO PRESUNTO DI AMMINISTRAZIONE					
		TOTALE SPESA	438.839.231,78	5.500.000,00	4.839.231,78	183.713.644,79	244.786.355,21

IL DIRETTORE GENERALE