

**NOTA ILLUSTRATIVA AL
BILANCIO UNICO DI PREVISIONE
ANNO 2016**

Premessa

In attuazione dell'art. 5, c. 4, lett. a) della Legge n. 240 del 30 dicembre 2010 e del decreto legislativo attuativo 27 gennaio 2012, n. 18, le università – considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196 – devono introdurre il bilancio unico e un sistema di contabilità economico- patrimoniale a decorrere dal primo gennaio 2015.

Questa università ha iniziato ad applicare tali disposizioni normative già a partire dal 2013, predisponendo il primo Bilancio unico di Ateneo, in contabilità finanziaria e, nel 2015, il primo Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio (composto da budget economico e budget degli investimenti) incontrando non poche difficoltà.

Infatti, in mancanza di alcuni decreti attuativi della riforma prevista dalla legge 30 dicembre 2010, n. 240 relativi agli schemi del budget economico e del budget degli investimenti nonché del piano dei conti, questo Ateneo come le altre università ha dovuto sin qui elaborarli autonomamente, collocandovi poi i dati previsionali.

Con nota dell'8 ottobre 2015 –prot. n. 11771 – il MIUR ha inoltrato la bozza di un decreto interministeriale (peraltro ancora in fase di definizione di concerto con il MEF) che presenta gli schemi di budget economico e budget degli investimenti in attuazione dell'art. 1, comma 2, lettere a) e b), del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18, ai quali si è richiesto di attenersi nel presentare il bilancio di previsione per l'esercizio 2016. Ciò ha imposto la necessità di rielaborare i dati, al fine di ottenere l'adeguamento al dettato normativo.

Le modifiche apportate nell'elaborazione e classificazione dei dati di bilancio hanno come conseguenza la non confrontabilità del bilancio di previsione 2016 con quello relativo al 2015.

La novità di maggior impatto è l'obbligo di elaborare, già in fase previsionale, tutti i dati dei ricavi e dei costi esclusivamente in base alla loro specifica natura.

Questo comporta l'impossibilità di conservare quei conti, presenti negli schemi dei bilanci universitari degli scorsi anni, in cui figuravano importi, anche significativi, allocati per destinazione e riferibili essenzialmente al budget dedicato alla ricerca dipartimentale, che solo nel corso della gestione venivano riallocati sui conti per natura.

Il Bilancio unico di previsione 2016, che accoglie le suddette novità normative, è il documento fondamentale per l'autorizzazione al sostenimento dei costi e degli impieghi previsti per il 2016. Accanto ad esso, è stato predisposto anche il Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, ai soli fini del consolidamento e del monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, secondo quanto previsto dall'art. 1 della L. 196/2009 e confermato dal decreto legislativo n. 18/2012, attuativo della Riforma

Gelmini. In tale riclassificazione si è ritenuto opportuno ricomprendere tutti gli importi presenti nel budget economico e degli investimenti ad eccezione delle somme relative agli ammortamenti ed agli accantonamenti, in quanto di natura strettamente economica. Inoltre l'avanzo di amministrazione è stato integrato con gli importi derivanti dalle disponibilità sui progetti, finanziati e attivati sulle risorse del bilancio 2015 e precedenti.

Infine è stato riportato nel riclassificato l'importo relativo alla quota capitale delle rate dei mutui che non è presente nel bilancio di previsione autorizzatorio di natura economico-patrimoniale, trattandosi di un importo riferibile esclusivamente alla contabilità finanziaria.

Il dettato normativo prevede, inoltre, la predisposizione del bilancio di previsione triennale al fine di programmare l'attività istituzionale e di garantire la sostenibilità di tutte le attività a essa correlate nel medio-lungo periodo.

Il Bilancio Unico di previsione 2016 raccoglie e sintetizza l'attività amministrativa di tutte le strutture dell'Ateneo: l'Amministrazione centrale, i 20 dipartimenti, i 13 Centri e lo SBA, nell'ottica di previsione degli stanziamenti necessari allo svolgimento della gestione 2016, tenuto conto delle esigenze legate all'aspetto autorizzatorio e al controllo del rispetto dei limiti di spesa.

Si ricorda, infine, che occorre conciliare le voci contabili di costo e di ricavo anche con la codifica prevista dal SIOPE (Sistema Informativo delle Operazioni degli Enti Pubblici), secondo le disposizioni del decreto MEF del 1/03/2007. Esso contiene i "Criteri per l'omogenea redazione dei conti consuntivi dell'Università" cui attenersi per la compilazione dello schema di riclassificazione delle voci di bilancio e per la trasmissione dei dati. Tale strumento informativo è nato dall'esigenza di migliorare la conoscenza dei conti pubblici nazionali, attraverso un sistema di rilevazione telematica degli incassi e dei pagamenti delle Pubbliche Amministrazioni presso gli enti tesoriери e cassieri. I dati di bilancio vengono classificati secondo una codifica uniforme, esposta nei decreti MEF n. 11746 del 18/02/2005 e n. 135554 del 14/11/2006, confluenndo poi in un archivio informatico che la Ragioneria Generale ha dato in gestione alla Banca d'Italia.

Considerazioni generali

Prima di procedere all'analisi delle singole voci di bilancio si propongono alcune riflessioni generali.

L'elaborazione dei dati previsionali per il 2016 non può non tener conto della situazione economico-finanziaria nazionale. La crisi che ha investito il nostro paese ha chiaramente avuto, negli ultimi anni, una ripercussione sul sistema universitario nazionale. L'entità del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) – quale voce più significativa delle entrate, fondamentale per la sopravvivenza degli Atenei – ha subito, negli ultimi anni significative flessioni; il calcolo del FFO è diventato sempre più complesso, anche in conseguenza di una politica di premialità basata su parametri la cui determinazione è non solo tecnicamente complessa ma, soprattutto, difficile da prevedere, anche a causa di un'informazione carente da parte del MIUR.

Si evidenzia in particolare, nel quadro della politica di riduzione del finanziamento pubblico, l'abolizione delle risorse ministeriali destinate all'edilizia universitaria e alle grandi attrezzature; inoltre, dal 2014 anche i finanziamenti per le Borse di Dottorato di ricerca e per il sostegno dei giovani (mobilità degli studenti, tutorato, attività didattiche e integrative e incentivi all'iscrizione a lauree di interesse nazionale e comunitario), sono confluiti in un fondo unico insieme al FFO e alle risorse destinate alla programmazione. Va segnalato che quest'anno il MIUR ha pubblicato prima dell'estate (D.M. 8/06/2015, n. 335) i dati sulla prima assegnazione del FFO 2015, e sulla base di tale dati è stato possibile elaborare la previsione per l'FFO 2016.

Obiettivi

Anche per il 2016 l'Ateneo ha previsto di dare un forte impulso ai servizi e alle attività a sostegno degli studenti e della ricerca scientifica.

In particolare si prevedono di avviare le seguenti attività:

- consolidamento delle risorse attribuite per il finanziamento del Dottorato di Ricerca, dei premi agli studenti meritevoli, delle collaborazioni a tempo parziale degli studenti;
- implementazione del Centro Linguistico di Ateneo (CLA), con l'obiettivo di estendere le funzioni a tutti i settori disciplinari dell'Università;
- potenziamento dei laboratori didattici, mediante la realizzazione di infrastrutture più funzionali;
- incremento delle risorse a disposizione del Sistema Bibliotecario di Ateneo (SBA);
- incremento delle risorse per il finanziamento della Ricerca Scientifica di Ateneo;

- finanziamento di un Piano straordinario per la Sicurezza dell'Ateneo.

Budget economico 2016

Tra le novità inserite nello schema di budget economico di Ateneo si sottolinea, in “Altri proventi e ricavi diversi”, la voce “Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria”: si tratta di una voce, da attivare qualora necessario e comunque nei limiti dell'esaurimento delle relative risorse, per rendere evidente l'utilizzazione di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, in particolare dalla riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione, in conformità all'art. 5, comma 1, lett. g) e j), del D.I. del 14 gennaio 2014, n. 19. Tale voce è stata inserita tra i proventi in quanto le relative riserve non derivano da utili in contabilità economico-patrimoniale e non hanno mai in precedenza partecipato al procedimento di formazione del risultato economico, sulla base del principio della competenza economica. Essa, dunque, pur presente nello stato patrimoniale, va registrata tra i ricavi all'apertura dell'anno 2016 e utilizzata a copertura dei costi di esercizio.

Come accennato in premessa, un'altra importante novità derivante dall'applicazione dei nuovi schemi ministeriali è l'obbligatorietà di elaborare le previsioni esclusivamente in base alla specifica natura dei ricavi e dei costi. Ciò rende impossibile mantenere importi classificati per destinazione, quali quelli che in passato erano presenti nel bilancio di Ateneo sotto le voci “Budget disponibile per ricerca scientifica” o “Investimenti in Ricerca”.

Sono stati quindi stimati i costi dei CGA - Centri di gestione autonoma (Dipartimenti, Centri, SBA), mediante l'imputazione ai conti per natura, con riferimento ai valori del 2015.

Il budget economico predisposto per l'anno 2016 presenta le seguenti previsioni:

A) PROVENTI OPERATIVI

I. Proventi Propri

64.352.523,31

- | | |
|---|---------------|
| 1) Proventi per la didattica | 45.320.000,00 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 7.000.000,00 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 12.032.523,31 |

II. Contributi

193.187.788,00

- | | |
|---|----------------|
| 1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali | 174.338.600,00 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | - |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | - |
| 4) Contributi U.E. e altri Organismi Internazionali | - |
| 5) Contributi da Università | - |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 18.849.188,00 |
| 7) Contributi da altri (privati) | - |

III. Proventi per attività assistenziale

-

IV. Proventi per la gestione diretta interventi diritto allo studio

-

V. Altri proventi e ricavi diversi	47.612.753,22
1) Altri proventi e ricavi diversi di esercizio	18.883.713,36
2) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	28.729.039,86
VI. Variazioni rimanenze	-
VII. Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-
TOTALE PROVENTI (A)	305.153.064,53
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. Costi del Personale	182.822.127,00
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	140.903.290,00
a) Docenti e Ricercatori	128.137.924,00
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	8.550.000,00
c) Docenti a contratto	780.000,00
d) Esperti linguistici	435.366,00
e) Altro personale dedicato alla ricerca e didattica	3.000.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	41.918.837,00
IX. Costi della Gestione corrente	88.435.322,66
1) Costi per il sostegno agli studenti	45.908.442,00
2) Costi per il diritto allo studio	530.000,00
3) Costi per l'attività editoriale	-
4) Trasferimento a partner per progetti coordinati	2.500.000,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	4.000.000,00
6) Variazioni rimanenze materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	-
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.617.987,58
9) Acquisto altri materiali	550.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per il godimento di beni di terzi	2.660.000,00
12) Altri costi	2.668.893,08
X. Ammortamenti e svalutazioni	777.316,31
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	777.316,31
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
XI. Accantonamenti per rischi ed oneri	400.000,00
XII. Oneri diversi di gestione	2.779.073,22
TOTALE COSTI (B)	275.213.839,19
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	29.939.255,34
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	
1) Proventi finanziari	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	2.220.587,26
3) Utile e Perdite su cambi	-

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	-
1) Proventi	-
2) Oneri	1.680.361,53
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	300.000,00
<u>RISULTATO ECONOMICO ATTESO</u>	25.738.276,55

Budget degli investimenti 2016

Lo schema di budget degli investimenti è stato adottato in coerenza con la bozza di decreto più volte citato ed è assimilabile nei contenuti allo schema di stato patrimoniale, di cui all'allegato 1 del D.M. del 14 gennaio 2014, n. 19, al fine di garantire la perfetta comparabilità del bilancio preventivo (per la parte investimenti) con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio. Lo schema del MIUR prevede l'indicazione delle fonti di finanziamento e copertura (patrimoniali e finanziarie) degli investimenti previsti. Per dare spazio a tali indicazioni, a differenza dello schema di budget degli investimenti degli esercizi precedenti, nel 2016, sono state inserite apposite colonne.

Il budget degli investimenti predisposto per l'anno 2016 presenta le seguenti previsioni:

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
A) IMMOBILIZZAZIONI				
I. Immateriali				
Costi di impianto, di ampliamento e di				
1) sviluppo				
Diritti di brevetto e diritti di				
2) utilizzazione opere dell'ingegno				
Concessioni, licenze, marchi e diritti				
3) simili				
4) Immobilizzazioni in corso ed acconti				
5) Altre immobilizzazioni immateriali				
II. Materiali				
1) Terreni e fabbricati				

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Voci	Importo investimento	I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
2) Impianti ed attrezzature	1.850.000,00			1.850.000,00
3) Attrezzature scientifiche	4.520.000,00			4.520.000,00
Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	20.000,00			20.000,00
5) Mobili ed arredi	250.000,00			250.000,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.434.723,55		35.000.000,00	9.434.723,55
7) Altre immobilizzazioni materiali				
III. Finanziarie				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	51.074.723,55		35.000.000,00	16.074.723,55
FONTI:				
Accensione di mutui				35.000.000,00
Risultato del budget economico				25.738.276,55
<u>TOTALE FONTI</u>				60.738.276,55
IMPIEGHI:				
Totale budget degli investimenti di Ateneo				51.074.723,55
Rimborso mutui (quota capitale)				9.663.553,00
<u>TOTALE IMPIEGHI</u>				60.738.276,55

Analisi delle principali voci del bilancio

Risultanze presunte dell'anno precedente

La differenza tra le previsioni di entrata e quelle di uscita è coperta mediante l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, di € 28.729.039,86, ed è così costituito:

- € 17.475.000,00 quale quota di progetti di ricerca e didattica dei CGA;
- € 11.254.039,86 quale quota di competenza dell'Amministrazione Centrale. Detta quota comprende il totale reintegro dei proventi derivanti dalla vendita dell'immobile "La Romanina", delle somme utilizzate nel 2009 per oneri di personale pari ad € 3.476.723,55.

Budget economico – sezione proventi

Proventi propri: € 64.352.523,31,00

1) Proventi per la didattica: € 45.320.000,00

La determinazione dell'importo di previsione complessivo è pari a € 45.320.000,00 contro una previsione iniziale di € 40.160.000,00 del 2015, accertata al 12/12/2015 in complessivi € 44.202.813,71.

Essa si articola, come evidenziato nella tabella che segue, nelle seguenti componenti:

Descrizione	Prev. Iniziale 2016
Tasse e contributi di iscrizione ai corsi di laurea	34.700.000,00
Tasse e contributi di iscrizione alle scuole di specializzazione	1.600.000,00
Tasse e contributi di iscrizione ai corsi di perfezionamento e master (di cui € 2.000.000 riferiti ai master della Scuola IAD)	6.000.000,00
Corsi singoli	60.000,00
Contributi di iscrizione e frequenza ai corsi di dottorato di ricerca	700.000,00
Contributi diversi	770.000,00
Tirocini formativi attivi e percorsi abilitativi speciali	1.100.000,00
Contributi per esami di Stato	330.000,00
Test di preimmatricolazione	60.000,00
	45.320.000,00

Si precisa che la previsione include le tasse di due anni accademici: la seconda rata dell'a.a. 2015/2016 e la prima rata dell'a.a. 2016/2017, prevista sulla base della delibera del Consiglio di Amministrazione del 26 maggio 2015.

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

- orientamento e tutoraggio;
- collaborazioni part-time ai sensi della Legge 390/91;
- servizio bus navetta nel territorio universitario;
- attività culturali promosse dagli studenti;
- 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, come per l'anno 2015.

Occorre, inoltre, precisare che il D.L. 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135, ha tra l'altro così modificato l'art. 5 - comma 1 - del DPR n. 306/1997: *“La contribuzione studentesca degli studenti italiani e comunitari iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello non può eccedere il 20 per cento dell'importo dei trasferimenti statali correnti attribuiti dal Ministero*

dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca. E' fatto obbligo agli atenei che superano tale limite di destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore degli studenti".

Si dettaglia comunque una stima del rapporto 2016 Contribuzione studenti/FFO:

STIMA RAPPORTO 2016 CONTRIBUZIONE STUDENTI / FFO

PROVENTI PER LA DIDATTICA	45.320.000,00
- post lauream	9.730.000,00
- regolarizzazioni e tasse servizio	890.000,00
- oneri straordinari per rimborsi agli studenti	200.000,00
- servizi agli studenti, segnatamente:	5.346.276,00
<i>Altre borse di studio finanziate dall'Ateneo</i>	<i>100.000,00</i>
<i>Collaborazione a tempo parziale degli studenti ex art. 13 L. 390/91</i>	<i>530.000,00</i>
<i>Attività culturali studenti</i>	<i>120.000,00</i>
<i>Servizi per gli studenti</i>	<i>1.771.276,00</i>
<i>Premi agli studenti meritevoli</i>	<i>315.000,00</i>
<i>Sostegno agli studenti disabili</i>	<i>200.000,00</i>
<i>Altri interventi finanziati da contributi specifici dei corsi di laurea</i>	<i>2.300.000,00</i>
<i>Progetto Lauree Scientifiche</i>	<i>10.000,00</i>
IMPORTO CONTRIBUZIONE 2016 DA RAPPORTARE A FFO 2016	29.153.724,00
FFO 2016	153.000.000,00

Applicando la suddetta normativa ai dati di previsione 2016, emerge che lo stanziamento allocato in bilancio riferito alla contribuzione studentesca, per i soli corsi di laurea di primo e secondo livello, rapportato agli ipotizzati trasferimenti correnti da parte del MIUR, determina una percentuale del 19,05%, quindi al di sotto del limite massimo definito dalla norma sopra citata. Si fa rilevare, tuttavia, che la suddetta percentuale tiene conto di tutta la contribuzione studentesca riferita ai corsi di laurea di primo e secondo livello, comprensiva anche degli studenti fuori corso ed extracomunitari, poiché al momento non è disponibile il dato per i soli studenti in corso italiani e comunitari. Pertanto la suddetta percentuale non potrà che ridursi.

2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico: € 7.000.000,00

L'importo in previsione è pari ad € 7.000.000,00 e corrisponde all'importo stimato di ricavi per contratti di ricerca c/terzi dell'Ateneo sulla base del valore storico.

3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi: € 12.032.523,31

Sono stati previsti 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. La determinazione dell'importo di previsione complessivo è pari a € 12.032.523,31 e si articola, come segue:

Finanziamenti per progetti di ricerca scientifica:

Descrizione	Prev. Iniziale 2016
Contratti convenzioni accordi con Unione Europea	4.000.000,00
Contributi da Regioni e Province Autonome	625.000,00
	4.625.000,00

Finanziamenti per i programmi di mobilità degli studenti:

Descrizione	Prev. Iniziale 2016
Programma Bemundus	220.000,00
Programma Ciencia sem Fronteiras	61.000,00
Borse di studio a studenti stranieri	100.000,00
	381.000,00

Convenzioni finalizzate:

Descrizione	Prev. Iniziale 2016
Da enti di ricerca per posti aggiuntivi di dottorato di ricerca	2.343.844,00
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	2.000.000,00
Da altri enti pubblici e privati per il finanziamento di posti di docenti e ricercatori di ruolo	582.679,31
Da altre università per il Progetto Lauree Scientifiche	100.000,00
	7.026.523,31

Contributi: € 193.187.788,00

1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali: € 174.338.600,00

L'importo iscritto è determinato dalle seguenti previsioni:

Descrizione	Prev. Iniziale 2016
Fondo di Finanziamento Ordinario	153.000.000,00
Finanziamenti per contratti di formazione specialistica ai medici	19.838.600,00
Finanziamenti per la ricerca scientifica di interesse nazionale (PRIN, FIRB)	1.500.000,00
	174.338.600,00

Viene previsto un FFO 2016 di € 153.000.000,00, stimato sulla base dell'assegnazione 2015 (€ 156 ml) diminuita prudenzialmente del 2%. Essa tiene conto della quota annuale 2016 di € 1.500.000,00 relativa all'Accordo di programma 2011-2020 per il finanziamento di Azioni strategiche.

2) Contributi da altri (pubblici): € 18.849.188,00

La previsione si riferisce al trasferimento dalla Fondazione PTV e altre aziende ospedaliere per l'attività assistenziale, dei quali € 14.726.356,00 per indennità ospedaliera ed € 4.122.832,00, per attività libero-professionale.

Altri proventi e ricavi diversi: € 47.612.753,22

L'importo complessivo stimato, si riferisce, oltre che alla quota di utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria di € 28.729.039,86 evidenziata in precedenza, alle seguenti altre entrate per l'importo complessivo di € 18.883.713,36, di seguito indicate:

Descrizione	Prev. Iniziale 2016
Tariffe per l'erogazione di servizi agli studenti	850.000,00
Fitti attivi da fabbricati	600.000,00
Fitti attivi da terreni	30.000,00
Recuperi e rimborsi	2.105.531,04
Rimborsi spese anticipate Fondazione PTV - oneri gestione ordinaria/straordinaria impianti tecnologici	3.503.287,58
Rimborsi spese anticipate Fondazione PTV - restituzione quote ammortamento mutuo	10.216.723,21
Recupero assicurazione	35.000,00
Altre poste correttive e compensative di spese	3.171,53
Riscossioni di IVA su fatture emesse	1.540.000,00
	18.883.713,36

Budget economico – sezione costi

Costi del personale: € 182.822.127,00

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e la didattica: € 140.903.290,00

a) Docenti e ricercatori: € 128.137.924,00

Il costo stimato comprende:

Trattamento fondamentale ed accessorio	123.037.924,00
Altri oneri su specifici progetti di ricerca dei CGA	5.100.000,00
	128.137.924,00

La spesa per il trattamento fondamentale del personale di ruolo è stata quantificata sulla base del personale in servizio al 01/11/2015, tenendo conto delle assunzioni e delle cessazioni previste, ivi comprese quelle inerenti il piano straordinario assegnato dal MIUR (complessive n. 18 unità in servizio presso questo Ateneo - passaggio dal ruolo di ricercatore al ruolo di professore di II fascia).

Si dettagliano le spese previste:

Spese fisse obbligatorie per il personale di ruolo					
Qualifica	Unità	Lordo	Oneri riflessi	Irap	Totale spesa
Docenti	706	49.905.748	14.915.966	4.241.988	69.063.702
Ricercatori	542	23.093.235	6.900.585	1.962.925	31.956.745
Totali	1.248	72.998.983	21.816.551	6.204.913	101.020.447

Personale non di ruolo e Spese Accessorie					
Qualifica	Unità	Lordo	Oneri riflessi	Irap	Totale spesa
Ricercatore a tempo determinato	60	1.772.807	571.400	150.689	2.494.896
Docenti a tempo determinato	1	72.431	21.936	6.157	100.524
Accessorio pers. Docente (Ind. Rischio)		25.000	6.050	2.125	33.175
Accessorio pers. Ricercatore (Ind. Rischio)		20.000	4.840	1.700	26.540
Indennità di carica		386.702	93.582	32.870	513.154
Indennità' ospedaliera (De Maria)		10.555.087	3.153.860	919.451	14.628.398
Indennità' ospedaliera (De Maria) Ric. TD		71.251	20.651	6.056	97.958
Attività Libero Professionale Intramuraria		3.799.845		322.987	4.122.832
Totale		16.703.123	3.872.319	1.442.035	22.017.477
Totale Fondamentale + Accessorio		89.702.106	25.688.870	7.646.948	123.037.924

Vengono di seguito dettagliate le spese fisse stimate:

Spese fisse obbligatorie per il personale di ruolo

PERSONALE DOCENTE	NUMERO UNITA'	LORDO	ONERI RIFLESSI	IRAP	TOTALE SPESA
PERS. IN SERVIZIO AL 01/11/2015	709	47.638.641	14.234.426	4.049.284	65.922.351
SPESA PER SBLOCCO L. 122/2010 E D.P.R. 122/2013		1.429.160	427.033	121.479	1.977.672
ASSUNZIONI 2016	5	209.568	62.619	17.813	290.000
CESSAZIONI 2016	-26	-412.820	-119.222	-35.090	-567.132
ASSUNZIONI PIANO STRAORDINARIO	18	1.041.199	311.110	88.502	1.440.811
					0
TOTALI	706	49.905.748	14.915.966	4.241.988	69.063.702

PERSONALE RICERCATORE	NUMERO UNITA'	LORDO	ONERI RIFLESSI	IRAP	TOTALE SPESA
PERS. IN SERVIZIO AL 01/11/2015	564	23.168.510	6.922.751	1.969.323	32.060.584
SPESA PER SBLOCCO L. 122/2010 E D.P.R. 122/2013		695.055	207.682	59.080	961.817
CESSAZIONI 2016	-4	-30.909	-8.909	-2.627	-42.445
CESSAZIONI PIANO STRAORDINARIO	-18	-739.421	-220.939	-62.851	-1.023.211
TOTALI	542	23.093.235	6.900.585	1.962.925	31.956.745

Si fa presente che esiste la possibilità che sulla legge di stabilità per il 2016 non venga mantenuto il blocco di cui alla L. 122/2010 e DPR 122/2013 delle progressione per classi e scatti del personale docente e ricercatore, pertanto la previsione tiene conto anche del relativo costo (€ 2.939.489,00).

Alle suddette spese sono stati inoltre previsti costi imputabili su specifici progetti di ricerca dei Centri di gestione autonoma, per l'importo di € 5.100.000,00, riferiti a missioni e competenze accessorie a carico dei progetti.

b) Collaborazioni scientifiche: € 8.550.000,00

Viene prevista l'uscita per l'attivazione di assegni per la collaborazione ad attività di ricerca per € 2.350.000,00, dei quali € 2.000.000,00 finanziata da entrate vincolate ed € 350.000,00 da entrate disponibili dell'Ateneo, nonché altre collaborazioni sui singoli progetti di ricerca dei CGA per l'importo di € 6.200.000,00.

c) Docenti a contratti: € 780.000,00

La spesa complessiva prevista comprende € 180.000,00 inerenti i contratti con i collaboratori linguistici per le esigenze del Centro Linguistico di Ateneo (CLA) ed € 600.000,00, per le altre esigenze dell'Ateneo, dei quali € 300.000,00 finanziati sui progetti dei CGA.

d) Esperti linguistici: € 435.366,00

Il costo stimato si riferisce ai contratti a tempo indeterminato, così determinato:

Spese fisse obbligatorie per il personale di ruolo		SPESE PREVISTE			
Qualifica	Unità	Lordo	Oneri riflessi	Irap	Totale spesa
Lettori	15	325.722	81.958	27.686	435.366
Totali	15	325.722	81.958	27.686	435.366

e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica: € 3.000.000,00

Il costo stimato si riferisce a contratti di collaborazione interamente finanziati dai progetti di competenza dei CGA.

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo: € 41.918.837,00

Il costo stimato comprende:

Trattamento fondamentale ed accessorio	39.861.737,00
Altri oneri per il personale	957.100,00
Altri oneri su specifici progetti di ricerca dei CGA	1.100.000,00
	<hr/>
	41.918.837,00

Il costo quantificato per il 2016 per il trattamento fondamentale ed accessorio, per l'importo complessivo di € 39.861.737,00 è così calcolato:

Spese fisse obbligatorie per il personale di ruolo					
Qualifica	Unità	Lordo	Oneri riflessi	Irap	Totale spesa
Dirigenti di ruolo	3	129.933	38.824	11.044	179.801
Non docenti	981	24.942.311	7.452.763	2.120.098	34.515.172
Totali	984	25.072.244	7.491.587	2.131.142	34.694.973

Personale non di ruolo e Spese Accessorie					
Qualifica	Unità	Lordo	Oneri riflessi	Irap	Totale spesa
Direttore Generale	1	186.863	54.068	15.887	256.818
Personale Dirigente a contratto	1	43.311	12.942	3.681	59.934
Non docenti tempo deter.	8	91.194	28.717	7.752	127.663
Art. 87 e 90 CCNL personale non docente (V. All.A)		3.196.854	773.639	271.733	4.242.226
Lavoro Straordinario personale non docente		143.574	34.745	12.204	190.523
Fondo Dirigenti 2° Fascia		199.785	59.696	16.982	276.463
Indennità di carica		9.900	2.396	841	13.137
Totale		3.871.481	966.203	329.080	5.166.764
Totale Fondamentale + Accessorio		28.943.725	8.457.790	2.460.222	39.861.737

In dettaglio le spese fisse stimate per il personale tecnico amministrativo sono state così quantificate:

Spese fisse obbligatorie per il personale di ruolo

PERSONALE NON DOCENTE	NUMERO UNITA'	LORDO	ONERI RIFLESSI	IRAP	TOTALE SPESA
PERS.IN SERVIZIO AL 01/11/2015	970	24.377.040	7.283.859	2.072.050	33.732.949
ASSUNZIONI 2016	11	159.271	47.591	13.538	220.400
PROGRESSIONI ORIZZONTALI ANNO 2015		406.000	121.313	34.510	561.823
TOTALI	981	24.942.311	7.452.763	2.120.098	34.515.172

Il fondo per il trattamento accessorio del personale non docente è composto dalle seguenti voci:

Accessorio personale non docente	Importo lordo
Art. 90	413.750,00
Art. 87	2.783.104,00
Totale lordo	3.196.854,00

Sono stati inoltre previsti i seguenti altri oneri per il personale:

Formazione del personale	27.450,00
Buoni pasto	750.000,00
Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	20.000,00

Altri oneri per il personale	130.000,00
Indennità di missione istituzionale	29.650,00
	957.100,00

Alle suddette spese sono stati inoltre previsti costi imputabili su specifici progetti dei CGA, per l'importo di € 1.100.000,00, riferiti a missioni e compensi.

Costi della gestione corrente: € 88.467.197,66

1) Costi per il sostegno degli studenti: € 45.908.442,00

Gli interventi a favore degli studenti prevedono la spesa per erogazione di borse di studio (dottorato, specializzazione, premi agli studenti meritevoli), gli interventi per studenti disabili, e gli interventi per la formazione permanente. Gli interventi sono così dettagliati:

Denominazione	Previsioni 2016	di cui su progetti CGA
Borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca	11.222.566,00	1.000.000,00
Borse di studio per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca - aumento estero	350.000,00	
Contratti per medici specializzandi	19.838.600,00	
Altre borse di studio	4.100.000,00	2.000.000,00
Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	381.000,00	
Attività culturali studenti	120.000,00	
Servizi per gli studenti	3.771.276,00	2.000.000,00
Premi agli studenti meritevoli	315.000,00	
Sostegno agli studenti disabili	200.000,00	
Progetto lauree scientifiche	110.000,00	
Altri interventi finanziati da contributi specifici	5.500.000,00	
	45.908.442,00	5.000.000,00

2) Costi per il diritto allo studio: € 530.000,00

Vengono stanziati anche per il 2016 complessivi € 530.000,00 per le collaborazioni a tempo parziale degli studenti, ex art. 13 della Legge 190/1991.

3) Trasferimento a partner per progetti coordinati: € 2.500.000,00

In questa categoria di spesa, è stato previsto l'importo di € 2.500.000,00, sui progetti di ricerca dei CGA.

4) Acquisto materiale di consumo per laboratori: € 4.000.000,00

E' stato previsto l'importo di € 4.000.000,00 per il materiale di consumo dei laboratori a valere sui progetti dei CGA.

5) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali: € 29.617.987,58

La spesa prevista per il 2016 di complessivi € 29.617.987,58, è così suddivisa tra costi dell'amministrazione centrale e costi su specifici progetti dei CGA:

Denominazione	Previsioni 2016	di cui su progetti CGA
Servizi di pubblicazione	445.000,00	400.000,00
Accesso a banche dati e canoni vari	1.510.000,00	300.000,00
Spese di rappresentanza	3.500,00	0,00
Premi di assicurazione	1.142.300,00	100.000,00
Spese postali e telegrafiche	70.000,00	20.000,00
Spese per telefonia fissa	221.700,00	20.000,00
Spese per telefonia mobile	225.000,00	150.000,00
Spese per smaltimento rifiuti nocivi	230.000,00	0,00
Spese per servizi ausiliari, trasporti e facchinaggio	60.000,00	50.000,00
Spese per studi, consulenze e indagini	1.000.000,00	1.000.000,00
Spese legali	200.000,00	0,00
Spese notarili	25.000,00	10.000,00
Acquisto carburanti, combustibili e lubrificanti	30.000,00	20.000,00
Manutenzione ordinaria apparecchiature	900.000,00	700.000,00
Manutenzione ordinaria impianti tecnologici - PTV	3.503.287,58	0,00
Assistenza informatica e manutenzione software	1.280.000,00	180.000,00
Spese per altri servizi	1.280.000,00	1.000.000,00
Spese per brevetti	110.000,00	50.000,00
Manutenzione degli immobili	3.050.000,00	0,00
Manutenzione ordinaria degli impianti e delle infrastrutture	2.970.000,00	0,00
Spese pulizie locali	4.700.000,00	0,00
Spese vigilanza locali e impianti	2.000.000,00	0,00
Spese di riscaldamento	1.000,00	0,00
Spese energia elettrica	4.200.000,00	0,00
Spese acqua	450.000,00	0,00
Spese gas	11.200,00	0,00
	29.617.987,58	4.000.000,00

Si sottolinea che nel 2016 lo stanziamento per l'accesso delle Banche dati on-line per le esigenze del Servizio Bibliotecario di Ateneo, che nel 2015 era previsto in € 1.000.000,00 è stato incrementato ad € 1.200.000,00.

6) Acquisto altri materiali: € 550.000,00

La spesa prevista per il 2016 è così suddivisa:

Denominazione	Previsioni 2016	di cui su progetti CGA
Acquisto cancelleria, materiale informatico e tecnico di consumo	270.000,00	100.000,00
Acquisto pubblicazioni, giornali e riviste non inventariabili	30.000,00	0,00
Acquisto stampati e altro materiale di consumo	250.000,00	100.000,00
	550.000,00	200.000,00

7) Costi per il godimento di beni di terzi: € 2.660.000,00

La spesa prevista per il 2016 è così suddivisa:

Denominazione	Previsioni 2016	di cui su progetti CGA
Noleggi e spese accessorie	200.000,00	0,00
Licenze per software e procedure informatiche non inventariabili	60.000,00	0,00
Spese per affitto locali	2.400.000,00	0,00
	2.660.000,00	0,00

8) Altri costi: € 2.668.893,08

La spesa prevista per il 2016 è così suddivisa:

Denominazione	Previsioni 2016	di cui su progetti CGA
Gettoni di presenza/indennità/compensi ai membri di organi istituzionali	215.500,00	0,00
Spese di missione a membri di organi istituzionali	1.000,00	0,00
Organizzazione di convegni e congressi di interesse culturale e scientifico	350.000,00	100.000,00
Quote associative a consorzi e associazioni	100.000,00	0,00
Compensi per commissioni di concorso ed esami di stato (T.S.)	427.915,00	0,00
Fondo di solidarietà	25.822,85	0,00
Versamento IVA attività commerciale	1.540.000,00	0,00
Altre spese correnti non classificabili	8.655,23	0,00
	2.668.893,08	100.000,00

Ammortamenti e svalutazioni: € 777.316,31

Il nuovo modello di contabilità impone di imputare tra i costi di gestione una quota di ammortamento dei beni immobili e mobili, che –stante il patrimonio ingente del nostro Ateneo- è stata calcolata in € 10.316.187,93 milioni di euro secondo le aliquote deliberate dal Consiglio di Amministrazione del 18 dicembre 2014.

Una quota di questi costi pari a € 9.538.871,62 (€ 2.207.036,04 pari all'80% del valore delle apparecchiature scientifiche ed € 7.331.835,58 relativo ai fabbricati) è compensato dai risconti calcolati sui finanziamenti ottenuti per l'acquisizione delle immobilizzazioni stesse; ne segue che l'onere gravante effettivamente a budget è pari ad € 777.316,31.

Accantonamenti per rischi ed oneri: € 400.000,00

Viene accantonato l'importo complessivo di € 400.000,00, per spese impreviste.

Oneri diversi di gestione: € 2.779.073,22

Vengono quantificati costi diversi di gestione per l'importo complessivo di € 2.779.073,22 così determinati:

Denominazione	Previsioni 2016	di cui su progetti CGA
Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli	600.000,00	0,00
Imposta di registro	10.500,00	0,00
Tari	800.000,00	0,00
Imposta di bollo	800.000,00	0,00
Altre imposte e tasse	11.000,00	0,00
Versamenti allo Stato per vincoli di legge	557.573,22	0,00
	2.779.073,22	0,00

La sezione comprende l'importo stanziato per il pagamento delle restituzioni al bilancio dello Stato, previste dagli artt. 61 e 67 della L. 133/2008, dall'art. 6 della L. 122/2010 e infine dall'art. 1, cc. 141 e 142 della L. 24/12/2012, n. 228, per un importo totale di € 557.573,22, così suddivisi:

- L. 266/2005 (riduzione compensi organi collegiali)	17.062,00
- Art. 61 comma 17 del D.L. 112/2008 (riduzioni relative agli organi di Ateneo, alle spese di rappresentanza e per la pubblicità)	26.257,42
- Art. 6 Comma 3 L. 122/2010 (riduzione compensi organi collegiali)	15.355,00
- Art. 67 comma 6 del D.L. 112/2008 (per riduzione di fondi relativi alla contrattazione integrativa)	401.679,00
- Art. 6, comma 21, D.L. 78/2010 (per riduzioni relative a spese per le indennità degli organi di Ateneo, di rappresentanza, pubblicità, missioni, formazione del personale, utilizzo e manutenzione autovetture)	93.113,00
- Art. 1 commi 141 e 142 L.228/2012 (riduzioni spese per l'acquisto di mobili e arredi)	4.106,80

ONERI FINANZIARI: € 2.220.587,26

In questa sezione sono allocati gli "Interessi passivi" relativi alla quota annua delle rate di ammortamento dei mutui accessi con la Cassa Depositi e Prestiti negli anni per la costruzione degli edifici e l'acquisizione delle

attrezzature destinati alle sedi dell'Ateneo, ivi compreso il Policlinico Tor Vergata. Per tali oneri è stato iscritto un importo di € 2.020.587,26. La quota capitale dei mutui prevista per il 2016 è pari a € 9.663.553,00. Pertanto la spesa complessiva prevista a copertura delle rate di ammortamento dei mutui è pari a € 11.684.140,26, dei quali € 10.216.723,21 a carico del Policlinico Tor Vergata.

Inoltre vengono previsti oneri per € 200.000,00 riferiti alle commissioni bancarie comprese quelle relative all'incasso delle tasse universitarie attraverso lo strumento POS.

ONERI STRAORDINARI: € 1.680.361,53

Vengono previsti oneri straordinari per l'importo complessivo di € 1.680.361,53, così distinti:

Denominazione	Previsioni 2016	di cui su progetti CGA
Rimborso tasse e contributi studenti	200.000,00	0,00
Restituzioni e rimborsi diversi	10.000,00	0,00
Equo indennizzo al personale docente e ricercatore	5.000,00	0,00
Oneri vari straordinari	704.271,53	0,00
Arretrati al personale docente e ricercatore	761.090,00	0,00
	1.680.361,53	0,00

Gli oneri vari straordinari quantificati in € 704.271,53 si riferiscono alle somme da restituire ai sensi della Sentenza della Corte Costituzionale n. 223/2012 dell'11/10/2012, in caso di abrogazione dell'art. 9, comma 2 della Legge 122/2010, per gli anni 2011 e 2012.

L'importo inerente gli arretrati al personale di € 761.090,00 è riferito a conferme e ricostruzioni di carriera al personale docente e ricercatore, come di seguito indicato:

Spese fisse obbligatorie per il personale di ruolo

PERSONALE DOCENTE	NUMERO UNITA'	LORDO	ONERI RIFLESSI	IRAP	TOTALE SPESA
CONFERME E RICOSTRUZIONI		250.000	74.700	21.250	345.950
					0
TOTALI		250.000	74.700	21.250	345.950

PERSONALE RICERCATORE	NUMERO UNITA'	LORDO	ONERI RIFLESSI	IRAP	TOTALE SPESA
CONFERME E RICOSTRUZIONI		300.000	89.640	25.500	415.140
TOTALI		300.000	89.640	25.500	415.140

TOTALE GENERALE	761.090
------------------------	----------------

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Viene infine stimata la somma di € 300.000,00 in riferimento alla possibilità di accertare un utile sul reddito di impresa relativo alla contabilità commerciale dell'Ateneo (attività di ricerca c/terzi), che eventualmente dovrebbe essere assoggettato ad imposte IRES/IRAP.

Budget degli investimenti

Immobilizzazioni materiali: € 51.074.723,55

1) Impianti ed attrezzature: € 1.850.000,00

Viene previsto l'importo complessivo di € 1.850.000,00, dei quali € 1.350.000,00 inerente la manutenzione straordinaria degli impianti tecnologici ed € 500.000,00 per la realizzazione del Piano Straordinario della Sicurezza dell'Ateneo.

2) Attrezzature scientifiche: € 4.520.000,00

Viene previsto l'importo complessivo di € 4.520.000,00 per l'acquisto di macchinari tecnico-scientifici, dei quali € 1.600.000,00 con finanziamenti dei CGA. La differenza di € 2.920.000,00 si riferisce a:

Descrizione	Previsioni 2016
Attrezzature e macchinari tecnico-scientifici	200.000,00
Acquisto attrezzature didattiche (dei quali € 500.000,00 per la costituzione del CLA – Centro Linguistico di Ateneo ed € 500.000, per i laboratori didattici)	1.040.000,00
Acquisto apparecchiature e strumenti per l'informatizzazione - hardware	680.000,00
Acquisizione o realizzazione software	1.000.000,00

3) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale: € 20.000,00

Viene previsto l'importo di € 20.000,00 per l'acquisto di patrimonio librario (€ 5.000,00) ed opere d'arte, d'antiquariato e museale (€ 15.000,00).

4) Mobili ed arredi: € 250.000,00

Viene prevista una spesa di € 250.000,00 relativa ad interventi per le aule didattiche .

5) Immobilizzazioni in corso ed acconti: € 44.434.723,55

Si premette che in detta sezione, è stato stimato l'importo complessivo di € 44.434.723,55 che comprende la Programmazione Triennale Lavori Pubblici dell'Ateneo per il periodo 2016-2018, oggetto di discussione della seduta del C.d.A. del 22 dicembre 2015. Di detta somma, la quota di € 35.000.000,00 deriva dalle presunte somministrazioni di mutuo dell'anno 2016 da parte della Cassa Depositi e Prestiti, per i lavori del nuovo Rettorato dell'Ateneo.

Sono state inoltre stimate immobilizzazioni per € 9.434.723,55, che si riferiscono:

- € 3.476.723,55, al totale reintegro al fondo per l'edilizia universitaria delle somme utilizzate nel 2009 per oneri di personale, derivanti dai proventi della vendita dell'edificio Romanina;
- € 5.958.000,00, ai lavori straordinari extra canone previsti dal contratto di manutenzione degli immobili e dei relativi impianti tecnologici (€ 510.000,00); interventi edilizi per l'ottenimento del Certificato Prevenzione Incendi degli edifici della Macroarea di Economia e Medicina (€ 2.100.000,00); la riqualificazione dell'impiantistica e per il risparmio energetico degli immobili della Macroarea di Scienze (€ 1.464.000,00); la realizzazione di infrastrutture dedicate a servizi di mobilità dolce intracampus con collegamento alla Metro C (€ 854.000,00) e per l'illuminazione di tratti stradali del comprensorio universitario (€ 1.030.000,00).

Rimborso mutui

La quota capitale dei mutui, non trova allocazione né nel budget economico (non essendo un costo d'esercizio), né in quello degli investimenti che si realizzano che la contabilizzazione del fabbricato sul Patrimonio dell'Ateneo. La spesa che verrà sostenuta nell'anno 2016 ammonta a complessivi € 9.663.553,00, dei quali € 8.507.740,28 con rimborso della Fondazione PTV.

Le rate annuali a carico del bilancio dell'Ateneo comprensive anche degli interessi ammontano ad € 1.467.422,74, e consentono un indice di indebitamento contenuto ed inferiore al limite fissato dalla normativa.

Previsione triennale

Sono stati predisposti i seguenti schemi di bilancio unico di Ateneo di previsione triennale non autorizzatorio, composto da budget economico e degli investimenti

BUDGET ECONOMICO

	2016	2017	2018
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. Proventi Propri	64.352.523,31	64.352.523,31	64.352.523,31
1) Proventi per la didattica	45.320.000,00	45.320.000,00	45.320.000,00
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento			
2) tecnologico	7.000.000,00	7.000.000,00	7.000.000,00
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	12.032.523,31	12.032.523,31	12.032.523,31
II. Contributi	193.187.788,00	191.187.788,00	189.187.788,00
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	174.338.600,00	172.338.600,00	170.338.600,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	-	-	-
3) Contributi altre Amministrazioni locali	-	-	-
4) Contributi U.E. e altri Organismi Internazionali	-	-	-
5) Contributi da Università	-	-	-
6) Contributi da altri (pubblici)	18.849.188,00	18.849.188,00	18.849.188,00
7) Contributi da altri (privati)	-	-	-
III. Proventi per attività assistenziale	-	-	-
Proventi per la gestione diretta interventi diritto			
IV. allo studio	-	-	-
V. Altri proventi e ricavi diversi	47.612.753,22	18.883.713,36	18.883.713,36
1) Altri proventi e ricavi diversi	18.883.713,36	18.883.713,36	18.883.713,36
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla			
2) contabilità finanziaria	28.729.039,86	-	-
VI. Variazioni rimanenze	-	-	-
Incremento delle immobilizzazioni per lavori			
VII. interni	-	-	-
TOTALE PROVENTI (A)	305.153.064,53	274.424.024,67	272.424.024,67
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. Costi del Personale	182.822.127,00	180.822.127,00	180.822.127,00
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla			
1) didattica	140.903.290,00	138.903.290,00	138.903.290,00
a) Docenti e Ricercatori	128.137.924,00	126.137.924,00	126.137.924,00
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti,			
b) ecc.)	8.550.000,00	8.550.000,00	8.550.000,00
c) Docenti a contratto	780.000,00	780.000,00	780.000,00
d) Esperti linguistici	435.366,00	435.366,00	435.366,00
e) Altro personale dedicato alla ricerca e didattica	3.000.000,00	3.000.000,00	3.000.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	41.918.837,00	41.918.837,00	41.918.837,00
IX. Costi della Gestione corrente	88.435.322,66	88.435.322,66	88.435.322,66
1) Costi per il sostegno agli studenti	45.908.442,00	45.908.442,00	45.908.442,00

	2016	2017	2018
2) Costi per il diritto allo studio	530.000,00	530.000,00	530.000,00
3) Costi per l'attività editoriale	-	-	-
4) Trasferimento a partner per progetti coordinati	2.500.000,00	2.500.000,00	2.500.000,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	4.000.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Variazioni rimanenze materiale di consumo per			
6) laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	-	-	-
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.617.987,58	29.617.987,58	29.617.987,58
9) Acquisto altri materiali	550.000,00	550.000,00	550.000,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per il godimento di beni di terzi	2.660.000,00	2.660.000,00	2.660.000,00
12) Altri costi	2.668.893,08	2.668.893,08	2.668.893,08
X. Ammortamenti e svalutazioni	777.316,31	800.000,00	800.000,00
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	-	-	-
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	777.316,31	800.000,00	800.000,00
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo			
4) circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
XI. Accantonamenti per rischi ed oneri	400.000,00	400.000,00	400.000,00
XII. Oneri diversi di gestione	2.779.073,22	2.779.073,22	2.779.073,22
TOTALE COSTI (B)	275.213.839,19	273.236.522,88	273.236.522,88
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	29.939.225,34	1.187.501,79	-812.498,21
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari	-	-	-
2) Interessi ed altri oneri finanziari	2.220.587,26	4.007.140,26	3.507.140,26
3) Utile e Perdite su cambi	-	-	-
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'			
D) FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	1.680.361,53	1.680.361,53	1.680.361,53
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
F) CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	300.000,00	300.000,00	300.000,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	25.738.276,55	-4.800.000,00	-6.300.000,00
UTILIZZO DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE	- 25.738.276,55	4.800.000,00	6.300.000,00
<u>RISULTATO A PAREGGIO</u>	0,00	0,00	0,00

BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

A) IMMOBILIZZAZIONI	2016	2017	2018
I. Immateriali	-	-	-
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	-	-	-
2) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	-	-	-
3) Immobilizzazioni in corso ed acconti	-	-	-
4) Altre immobilizzazioni immateriali	-	-	-
II. Materiali	51.074.723,55	38.074.723,55	16.074.723,55
1) Terreni e fabbricati	-	-	-
2) Impianti ed attrezzature	1.850.000,00	1.850.000,00	1.850.000,00
3) Attrezzature scientifiche Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museale	4.520.000,00	4.520.000,00	4.520.000,00
4) Mobili ed arredi	20.000,00	20.000,00	20.000,00
5) Mobili ed arredi	250.000,00	250.000,00	250.000,00
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	44.434.723,55	31.434.723,55	9.434.723,55
7) Altre immobilizzazioni materiali	-	-	-
III. Finanziarie	-	-	-
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	51.074.723,55	38.074.723,55	16.074.723,55
<u>TOTALE BUDGET INVESTIMENTI</u>	51.074.723,55	38.074.723,55	16.074.723,55
FONTI:			
Accensione di mutui	35.000.000,00	22.000.000,00	0,00
Risultato del budget economico	25.738.276,55	-4.800.000,00	-6.000.000,00
Utilizzo di riserve di patrimonio nette derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	-	32.166.508,53	33.857.890,81
<u>TOTALE FONTI</u>	60.738.276,55	49.366.508,53	27.857.890,81
IMPIEGHI:			
Totale budget degli investimenti di Ateneo	51.074.723,55	38.074.723,55	16.074.723,55
Rimborso mutui (quota capitale)	9.663.553,00	11.291.784,98	11.783.167,26
<u>TOTALE IMPIEGHI</u>	60.738.276,55	49.366.508,53	27.857.890,81

La valorizzazione dello Stato Patrimoniale Iniziale in contabilità economico-patrimoniale sarà indispensabile anche per definire le risultanze del triennio.

Conclusioni

Si riepilogano qui di seguito le corrispondenze delle risultanze finanziarie:

DESCRIZIONE	Previsione 2016
Avanzo di amministrazione	27.951.723,55
Proventi per la didattica	45.320.000,00
Proventi per ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	7.000.000,00
Proventi per ricerche con finanziamenti competitivi	12.032.523,31
Contributi correnti e per investimenti	193.187.788,00
Altri Proventi	18.883.713,36
Mutui e Debiti	35.000.000,00
Partite di Giro	153.455.000,00
TOTALE ENTRATE	492.830.748,22

DESCRIZIONE	Previsione 2016
Costi per il personale dedicato alla ricerca e didattica	140.903.290,00
Costi per il personale dedicato ai servizi generali e amministrativi	41.918.837,00
Costi per il sostegno agli studenti	45.908.442,00
Costi per il diritto allo studio	530.000,00
Acquisto materiale di consumo per laboratori	4.000.000,00
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	29.617.987,58
Acquisto altri materiali	550.000,00
Costi per il godimento di beni di terzi	2.660.000,00
Altri costi operativi	2.668.893,08
Oneri diversi di gestione	2.779.073,22
Trasferimenti e contributi	2.500.000,00
Accantonamenti per rischi ed oneri	400.000,00
Oneri finanziari	2.220.587,26
Oneri tributari	300.000,00
Oneri straordinari	1.680.361,53
Immobilizzazioni materiali	51.074.723,55
Rimborso di mutui e debiti (quota capitale)	9.663.553,00
Partite di giro	153.455.000,00
TOTALE SPESE	492.830.748,22

Per la quadratura con le risultanze economiche occorre definire la valorizzazione dello Stato Patrimoniale Iniziale 2015 in corso di elaborazione.

In ottemperanza al D.Lgs. n. 18/2012 e al D.M. n. 21/2014 si è provveduto, infine, alla riclassificazione della spesa per missioni e programmi, come segue:

MISSIONI	PROGRAMMI	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	Bilancio anno 2015
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	111.908.801,55
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R S per gli affari economici	7.000.000,00
		07.5	R S per la sanità	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post-universitaria	09.4	Istruzione superiore	258.525.817,05
	Diritto allo studio nell'istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell'istruzione	200.000,00
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	22.352.475,58
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	729.654,00
	Servizi ed affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	92.114.000,04
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8	Istruzione non altrove classificato	
				492.830.748,22

IL DIRETTORE GENERALE