

2019

BILANCIO UNICO DI PREVISIONE



Sommario

| | |
|---|----|
| 1.1. PROSPETTI | 3 |
| Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio | 3 |
| 1.1.1 Budget Economico 2019 | 3 |
| 1.1.2 Budget Economico 2019 con dettaglio Progetti | 6 |
| 1.1.3 Budget degli Investimenti 2019 | 9 |
| Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale | 10 |
| 1.1.4 Budget Economico 2019-2021 | 10 |
| 1.1.5 Budget degli investimenti 2019-2021 | 13 |
| 1.2. NOTA ILLUSTRATIVA..... | 14 |
| 1.2.1 Premessa | 14 |
| 1.2.2 Metodologia di redazione | 14 |
| 1.2.3 Budget economico | 16 |
| 1.2.4 Analisi delle voci del Budget economico 2019 | 16 |
| 1.2.5 Budget degli investimenti 2019..... | 29 |
| 1.2.6 Analisi delle voci del Budget degli investimenti 2019 | 29 |
| 1.3. ALLEGATI | 30 |
| 1.3.1 Classificazione della spesa per missioni e programmi | 30 |
| 1.3.2 Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria..... | 31 |
| 1.3.3 Rispetto limiti di spesa | 37 |

1.1. PROSPETTI

Bilancio Unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio

1.1.1 Budget Economico 2019

| PROVENTI | Cons 2017 | Precons 2018 | Budget 2018 | Budget 2019 |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| I. PROVENTI PROPRI | | | | |
| 1) Proventi per la didattica | - | - | - | - |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 48.373 | 57.896 | 150.000 | 150.000 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 1.532.864 | 1.015.300 | 1.450.000 | 950.000 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 1.581.236 | 1.073.196 | 1.600.000 | 1.100.000 |
| II. CONTRIBUTI | | | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 7.649.561 | 8.154.804 | 7.581.409 | 7.743.245 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | - | - | - | - |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | - | - | - | - |
| 4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo | - | - | - | - |
| 5) Contributi da Università | - | - | - | - |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 112.793 | 138.385 | 65.000 | 66.267 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 602.355 | 77.000 | 100.000 | 110.034 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 8.364.709 | 8.370.189 | 7.746.409 | 7.919.546 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - | - | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 2.442.490 | 60.939 | 164.000 | 142.000 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria | - | 169.558 | 2.906.154 | 2.748.695 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - | - | - | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - | - | - |
| TOTALE PROVENTI (A) | 12.388.435 | 9.673.883 | 12.416.563 | 11.910.241 |

| COSTI | Cons 2017 | Precons 2018 | Budget 2018 | Budget 2019 |
|--|------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| B) COSTI OPERATIVI | | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | | | |
| a) docenti / ricercatori | 1.750.957 | 2.515.219 | 2.531.558 | 2.724.690 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 1.046.543 | 836.945 | 1.392.423 | 1.062.021 |
| c) docenti a contratto | 118.732 | 67.519 | 120.000 | 80.000 |
| d) esperti linguistici | - | - | - | - |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | - | 107.755 | 100.000 | 168.066 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 2.916.232 | 3.527.439 | 4.143.981 | 4.034.778 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 1.170.777 | 1.374.736 | 1.663.041 | 1.625.489 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 4.087.009 | 4.902.174 | 5.807.022 | 5.660.267 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 1.610.381 | 1.974.963 | 1.962.806 | 2.276.000 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | - | - | - | - |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 355.214 | - | 1.636.435 | - |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 431.936 | - | - | - |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | - | - | - | - |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - | - | - |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 259.016 | 241.801 | 330.000 | 330.000 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 2.979.623 | 1.614.427 | 1.860.800 | 1.815.899 |
| 9) Acquisto altri materiali | 9.417 | 10.082 | 50.000 | 50.000 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | - | - | - |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 3.226 | - | - | - |
| 12) Altri costi | 284.028 | 536.243 | 397.500 | 1.246.451 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 5.932.841 | 4.377.517 | 6.237.541 | 5.718.350 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | | | |

| | Cons 2017 | Precons 2018 | Budget 2018 | Budget 2019 |
|---|-------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 633 | 10.000 | 5.000 | 5.000 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 100.736 | 90.000 | 250.000 | 203.000 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | - | - | - | - |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | 8.200 | - | - | - |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 109.570 | 100.000 | 255.000 | 208.000 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 81.643 | - | 50.000 | - |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 54.672 | 59.622 | 67.000 | 53.151 |
| TOTALE COSTI (B) | 10.265.735 | 9.439.313 | 12.416.563 | 11.639.768 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | 2.122.700 | 234.570 | - | 270.473 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | | |
| 1) Proventi finanziari | 10 | - | - | - |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | - | - | - | - |
| 3) Utili e perdite su cambi | - 19 | - | - | - |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | - 9 | - | - | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | |
| 1) Rivalutazioni | - | - | - | - |
| 2) Svalutazioni | - | - | - | - |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | - | - | - | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | | |
| 1) Proventi | - | - | - | - |
| 2) Oneri | 10.721 | - | - | - |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) | - 10.721 | - | - | - |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) | 2.111.970 | 234.570 | - | 270.473 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 207.026 | 234.570 | - | 270.473 |
| RISULTATO ECONOMICO | 1.904.944 | - | - | - |

1.1.2 Budget Economico 2019 con dettaglio Progetti

| PROVENTI | 2019 | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| | IMT | PROGETTI | Totale |
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | | |
| 1) Proventi per la didattica | - | - | - |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | - | 150.000 | 150.000 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | - | 950.000 | 950.000 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | - | 1.100.000 | 1.100.000 |
| II. CONTRIBUTI | | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 7.743.245 | - | 7.743.245 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | - | - | - |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | - | - | - |
| 4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo | - | - | - |
| 5) Contributi da Università | - | - | - |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 66.267 | - | 66.267 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 110.034 | - | 110.034 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 7.919.546 | - | 7.919.546 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 142.000 | - | 142.000 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 2.748.695 | - | 2.748.695 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - | - | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - | - |
| TOTALE PROVENTI (A) | 10.241 | 1.100.000 | 11.910.241 |

| COSTI | IMT | PROGETTI | Totale |
|--|------------------|------------------|------------------|
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | | |
| a) docenti / ricercatori | 2.419.437 | 305.253 | 2.724.690 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 425.531 | 636.491 | 1.062.021 |
| c) docenti a contratto | 80.000 | - | 80.000 |
| d) esperti linguistici | - | - | - |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 10.000 | 158.066 | 168.066 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 2.934.968 | 1.099.810 | 4.034.778 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 1.525.489 | 100.000 | 1.625.489 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 4.460.457 | 1.199.810 | 5.660.267 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 2.276.000 | - | 2.276.000 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | - | - | - |
| 3) Costi per l'attività editoriale | - | - | - |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | - | - | - |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | - | - | - |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - | - |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 320.000 | 10.000 | 330.000 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 1.650.800 | 165.099 | 1.815.899 |
| 9) Acquisto altri materiali | 50.000 | - | 50.000 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | - | - |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | - | - | - |
| 12) Altri costi | 1.126.105 | 120.346 | 1.246.451 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 5.422.905 | 295.445 | 5.718.350 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | | |

| | IMT | PROGETTI | Totale |
|---|-------------------|------------------|-------------------|
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 5.000 | - | 5.000 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 203.000 | - | 203.000 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | - | - | - |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | - | - | - |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 208.000 | - | 208.000 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | - | - | - |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 53.151 | - | 53.151 |
| TOTALE COSTI (B) | 10.144.513 | 1.495.255 | 11.639.768 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | 270.473 | - | 270.473 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 1) Proventi finanziari | - | - | - |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | - | - | - |
| 3) Utili e perdite su cambi | - | - | - |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | - | - | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 1) Rivalutazioni | - | - | - |
| 2) Svalutazioni | - | - | - |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | - | - | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| 1) Proventi | - | - | - |
| 2) Oneri | - | - | - |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E) | - | - | - |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) | 270.473 | - | 270.473 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 270.473 | - | 270.473 |
| RISULTATO ECONOMICO | - | - | - |

1.1.3 Budget degli Investimenti 2019

| Voci | 2019 | | | |
|--|--------------------------|------------------------------------|------------------------------|----------------------|
| | A) Investimenti/Impieghi | B) Fonti di finanziamento | | |
| | Importo investimento | I) Contributi da terzi finalizzati | II) Risorse da indebitamento | III) Risorse proprie |
| I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | | | | |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 10.000 | | | 10.000 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | | | | |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | | | | |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | |
| | | | | |
| II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | | | | |
| 2) Impianti e attrezzature | 300.000 | | | 300.000 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 115.000 | 115.000 | | |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 15.000 | | | 15.000 |
| 5) Mobili e arredi | 4.000 | 3.000 | | 1.000 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | | | | |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | |
| | | | | |
| III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | |
| <i>TOTALE</i> | <i>444.000</i> | <i>118.000</i> | | <i>326.000</i> |
| TOTALE GENERALE | 444.000 | 444.000 | | |

Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale

1.1.4 Budget Economico 2019-2021

| PROVENTI | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | | | |
| I. PROVENTI PROPRI | | | |
| 1) Proventi per la didattica | - | - | - |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 150.000 | 150.000 | 150.000 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 950.000 | 1.450.000 | 1.450.000 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 1.100.000 | 1.600.000 | 1.600.000 |
| II. CONTRIBUTI | - | | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 7.743.245 | 7.670.383 | 7.575.905 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | - | - | - |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | - | - | - |
| 4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo | - | - | - |
| 5) Contributi da Università | - | - | - |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 66.267 | 50.000 | 50.000 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 110.034 | 110.034 | 110.034 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 7.919.546 | 7.830.417 | 7.735.939 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 142.000 | 142.000 | 142.000 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 2.748.695 | 2.736.189 | 3.327.591 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - | - | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - | - |
| TOTALE PROVENTI (A) | 11.910.241 | 12.308.606 | 12.805.530 |

| COSTI | 2019 | 2020 | 2021 |
|--|------------------|------------------|------------------|
| B) COSTI OPERATIVI | | | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | | | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | | | |
| a) docenti / ricercatori | 2.724.690 | 3.144.405 | 3.392.788 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 1.062.021 | 1.049.202 | 1.256.275 |
| c) docenti a contratto | 80.000 | 70.000 | 60.000 |
| d) esperti linguistici | - | - | - |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 168.066 | 168.066 | 168.066 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 4.034.778 | 4.431.673 | 4.877.129 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 1.625.489 | 1.802.482 | 1.957.267 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 5.660.267 | 6.234.155 | 6.834.396 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | | | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 2.276.000 | 2.167.000 | 2.063.000 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | - | - | - |
| 3) Costi per l'attività editoriale | - | - | - |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | - | - | - |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | - | - | - |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - | - |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 330.000 | 270.000 | 270.000 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 1.815.899 | 1.807.300 | 1.797.300 |
| 9) Acquisto altri materiali | 50.000 | 50.000 | 50.000 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | - | - |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | - | - | - |
| 12) Altri costi | 1.246.451 | 1.139.105 | 1.046.105 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 5.718.350 | 5.433.405 | 5.226.405 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | | | |

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 5.000 | 5.000 | 5.000 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 203.000 | 285.000 | 360.000 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | - | - | - |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | - | - | - |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 208.000 | 290.000 | 365.000 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | - | - | - |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 53.151 | 53.151 | 53.151 |
| TOTALE COSTI (B) | 11.639.768 | 12.010.711 | 12.478.952 |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B) | 270.473 | 297.895 | 326.578 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | | | |
| 1) Proventi finanziari | - | - | - |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | - | - | - |
| 3) Utili e perdite su cambi | - | - | - |
| TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C) | - | - | - |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| 1) Rivalutazioni | - | - | - |
| 2) Svalutazioni | - | - | - |
| TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D) | - | - | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | | | |
| 1) Proventi | - | - | - |
| 2) Oneri | - | - | - |
| PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (F) | - | - | - |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D + - E) | 270.473 | 297.895 | 326.578 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 270.473 | 297.895 | 326.578 |
| RISULTATO ECONOMICO | - | - | - |

1.1.5 Budget degli investimenti 2019-2021

| Voci | 2019 | | | 2020 | | 2021 | |
|---|---------------------------------|---|----------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|---------------------------------|
| | A) Investimenti/ Impieghi | B) Fonti di finanziamento | | A) Investimenti/ Impieghi | B) Fonti di finanziamento | A) Investimenti/ Impieghi | B) Fonti di finanziamento |
| | Importo investimento | I) Contributi da terzi finalizzati | III) Risorse proprie | Importo investimento | III) Risorse proprie | Importo investimento | III) Risorse proprie |
| I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | | | |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | | | | | | | |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzo delle opere di ingegno | 10.000 | | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 | 10.000 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili | | | | | | | |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | | | | | | | |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | | | | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | | | | | | |
| II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | | |
| 1) Terreni e fabbricati | | | | | | | |
| 2) Impianti e attrezzature | 300.000 | | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 300.000 | 300.000 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 115.000 | 115.000 | | | | | |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 15.000 | | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 | 15.000 |
| 5) Mobili e arredi | 4.000 | 3.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 | 1.000 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | | | | | | | |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | | | | | | | |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | | | | | | |
| III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | | | | | | |
| TOTALE | 444.000 | 118.000 | 326.000 | 326.000 | 326.000 | 326.000 | 326.000 |
| TOTALE GENERALE | 444.000 | 444.000 | | 326.000 | 326.000 | 326.000 | 326.000 |

1.2. NOTA ILLUSTRATIVA

1.2.1 Premessa

Il presente Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio 2019 è redatto secondo il sistema contabile economico-patrimoniale, adottato dalla Scuola IMT Alti Studi Lucca a partire dal 1° gennaio 2014, ai sensi della legge 240/2010 e del d.lgs. 18/2012.

Per facilità espositiva, si riporta integralmente il testo dell'articolo 11 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità di IMT:

Articolo 11 - Composizione del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio.

1. Il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio si compone dei seguenti documenti:

- budget economico, annuale e autorizzatorio, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio;*
- budget degli investimenti, annuale e autorizzatorio, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio, redatto secondo uno schema a sezioni contrapposte che permette di verificare il bilanciamento tra investimenti e relative fonti. Sono considerate operazioni di investimento quelle rivolte a modificare la consistenza quantitativa e qualitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie;*
- nota a corredo dei documenti di previsione, che fornisce le informazioni necessarie per una rappresentazione veritiera e corretta e a illustrare i criteri di predisposizione adottati;*
- prospetto di classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi, ai sensi del d. lgs. 18/2012.*

2. Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, si predispongono anche il bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

In particolare, il Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio dell'esercizio 2019 è stato redatto seguendo i nuovi schemi di budget economico e degli investimenti approvati con decreto interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015 e modificati con successivo decreto interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017. I nuovi schemi sono nati dall'esigenza di definire schemi di budget economico e budget degli investimenti che tengano conto delle specificità del sistema universitario, al fine della confrontabilità tra i singoli atenei dei dati rappresentati, nonché di comparabilità tra il bilancio unico di ateneo di previsione e il bilancio consuntivo.

La Nota illustrativa deve contenere alcune informazioni minime, fornendo ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori ed evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione triennale approvata dal Consiglio Direttivo nella seduta del 29 novembre 2018.

Il budget economico mostra per l'anno 2019 proventi per euro 9.161.546 e costi per euro 11.910.241 con un risultato economico di euro - 2.748.695. Esso risulta in equilibrio mediante l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria, per questo motivo l'importo risulta inserito all'interno dei proventi nella sezione 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria.

1.2.2 Metodologia di redazione

I criteri adottati nella formazione del Bilancio di previsione 2019 seguono i principi previsti nel decreto interministeriale MIUR-MEF n.19 del 14 gennaio 2014 e ss.mm.ii. su "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e generali O.I.C., con particolare riferimento ai criteri generali di prudenza, correttezza, attendibilità, globalità, equilibrio, comprensibilità, trasparenza del bilancio in termini di utilità per gli stakeholders e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Gli schemi di budget economico e degli investimenti prevedono voci che vengono articolate al loro interno secondo il piano dei conti adottato della Scuola IMT.

Si precisa quanto segue:

- a) I ricavi sono indicati in base alla stima dei contributi o trasferimenti attribuiti a IMT in base alla documentazione probatoria (decreti, comunicazioni formali, contratti, convenzioni, ecc.).
- b) I costi di esercizio sono indicati in base alla competenza annuale.
- c) Per quanto riguarda i ricavi relativi ai progetti ed ai connessi costi da sostenere la previsione viene effettuata secondo questa logica:
 - i. Ricavi: in base alla natura dell'ente finanziatore e stimati con il criterio del "cost to cost";
 - ii. Costi: in base alla loro natura;
 - iii. Investimenti: in base alla tipologia di immobilizzazione e/o investimento.
- d) Gli investimenti sono riferiti agli acquisti di beni effettuati nell'esercizio e saranno coperti con la disponibilità su conto corrente bancario.
- e) Ai sensi dell'art. 5 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, "I Centri di Responsabilità sono entità funzionali, progettuali o aree dirigenziali dotate di risorse autonome. I limiti di tale autonomia sono stabiliti nell'ambito del bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio di IMT, per importo e natura.". Si costituiscono, per l'esercizio 2019, due Centri di Responsabilità, riferiti all'intera struttura di IMT, uno il Direttore e l'altro il Direttore Amministrativo.

1.2.3 **Budget economico**

Il Budget economico 2019 e triennale è rappresentato in base allo schema di cui al decreto interministeriale MIUR-MEF n. 925 del 10/12/2015, recependo due modifiche introdotte dal decreto interministeriale n.394 del 8 giugno 2017:

- la voce A) II.4) "Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali" è sostituita da "Contributi dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo";
- la voce B) IX.3) "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" è sostituita da "Costi per l'attività editoriale".

Nel prosieguo della Nota illustrativa vengono indicate per le varie poste i criteri di valutazione in relazione al valore previsionale sia dei proventi, che dei costi.

1.2.4 **Analisi delle voci del Budget economico 2019**

A. PROVENTI

| PROVENTI | 2019 |
|---|-------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | |
| I. PROVENTI PROPRI | |
| 1) Proventi per la didattica | - |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 150.000 |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi | 950.000 |
| TOTALE I. PROVENTI PROPRI | 1.100.000 |
| II. CONTRIBUTI | |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 7.743.245 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | - |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | - |
| 4) Contributi dall'Unione Europea e dal resto del Mondo | - |
| 5) Contributi da Università | - |
| 6) Contributi da altri (pubblici) | 66.267 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 110.034 |
| TOTALE II. CONTRIBUTI | 7.919.546 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 142.000 |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 2.748.695 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - |
| TOTALE PROVENTI (A) | 11.910.241 |

I.1 - Proventi per la didattica

Non sono previsti proventi a titolo di tasse di iscrizione o simili.

I.2 - Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce si riferisce ai ricavi su commesse di ricerca commerciale determinata in base alle proposte progettuali pervenute all'Ufficio Ricerca e Trasferimento Tecnologico.

In particolare, si precisa che alcune delle attività intraprese nell'anno 2018 saranno ulteriormente sviluppate nel 2019, con particolare riferimento al contratto stipulato con la Kedrion SpA che prevede una collaborazione con IMT per la caratterizzazione della motivazione e del comportamento dei donatori di plasma. Nel 2018 è stato inoltre stipulato un contratto di ricerca con la ENI SpA per lo studio avanzato delle reti sociali di collaborazione e di innovazione tramite lo strumento di Social Network.

Si sono inoltre conclusi gli accordi sottoscritti con il Tacchificio Villa Cortese per lo studio e l'analisi di fattibilità di tecniche di manifattura additiva applicate alla produzione di componenti di calzature e con il Dipartimento di Ingegneria Civile, Ambientale e Meccanica dell'Università di Trento per la realizzazione di una campagna sperimentale e interpretazione numerica del comportamento meccanico del legno ceramico.

È stato inoltre stipulato un accordo con l'azienda Robert BOSCH GmbH per l'esecuzione di attività di ricerca sull'effetto della scabrezza sull'adesione tra superfici da realizzarsi attraverso un contratto finalizzato al finanziamento di una posizione da post doc di durata biennale. È in fase di stipula un accordo con il Tacchificio Villa Cortese che prevede il finanziamento di un Assegno di Ricerca pre-dottorale della durata di un anno per l'ottimizzazione e efficientamento delle tecniche di produzione del Tacchificio e il controllo di qualità di materiali e semilavorati con l'ausilio dei metodi innovativi.

All'interno dell'accordo quadro con Intesa San Paolo SpA, che ha avviato nel 2017 due progetti specifici per la ricerca collaborativa di nuovi modelli di profilazione cliente basati sulle neuroscienze e di nuovi modelli di apprendimento in ambito di formazione digitale, sono stati sottoscritti quattro ulteriori accordi attuativi per la ricerca collaborativa di nuovi modelli di comunicazione e ingaggio emotivo basati su neuroscienze e dell'applicazione di virtual reality e neuroscienze nella formazione aziendale.

I.3 - Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Il ricavo dei progetti è valutato al metodo del costo (cost to cost), come previsto dai principi contabili, un particolare meccanismo di valutazione dei progetti di ricerca, secondo cui i ricavi sono misurati non in base all'entità del finanziamento ma, piuttosto, sulla base dello stato di avanzamento commisurato ai costi di competenza rilevati anno per anno.

Pertanto la voce di ricavo, che tiene conto dei progetti in funzione della partecipazione dei gruppi di ricerca ai bandi competitivi (EU, MIUR, Regione Toscana, ecc.) risulta valorizzata sulla base dei costi stimati e classificati in base alla loro natura (seppure tendenziale e presunta).

Nei prossimi tre anni proseguiranno, e in alcuni casi si concluderanno, i seguenti progetti:

- SoBigData, TransCultAA, Soft Pro, PHIBOR, DAAD-MIUR, BRIGHT 2018, Assegni di Ricerca FSE, e i due PRIN 2015: "Aesthetics in the Brain: an interdisciplinary investigation on the functional and neural mechanisms mediating aesthetic experience" e "A multimodal approach to the structural and functional characterization of supramodality in the blind brain".

Alcuni di questi progetti sono stati acquisiti nel 2018, e avranno quindi un impatto significativo sui ricavi dei prossimi anni:

PHIBOR - "Philosophy on the Border of Civilizations and Intellectual Endeavours: Towards a Critical Edition of the Metaphysics (Ilahiyyat of Kitab al-Shifa') of Avicenna (Ibn Sina)" progetto finanziato dal Programma Europeo FP7- Topic: ERC- FP7-Advanced grant. La Scuola IMT partecipa come unico beneficiario nella persona del Prof. Amos Bertolacci.

BRIGHT 2018 – “Brilliant Researchers Impact on Growth Health and Trust in Research” progetto finanziato dal Programma Europeo H2020-MSCA-NIGHT-2018. La Scuola IMT partecipa come partner del Consorzio formato dalle Università e Scuole della Regione Toscana.

DAAD- MIUR: Multi-Scale Modeling of Friction for Large-scale Engineering Problems, progetto finanziato all’interno del bando MIUR-DAAD- Joint Mobility Program 2017 che prevede la mobilità di personale accademico e giovani ricercatori impegnati in progetti di ricerca congiunti tra Italia e Germania. La Scuola partecipa come beneficiario nella persona del Prof. Marco Paggi.

“Assegni di Ricerca FSE”: Progetto di ricerca finanziato dalla Regione Toscana e 4 aziende/enti privati attivi nel territorio Lucchese all’interno del Bando Assegni di Ricerca POR FSE 2014- 2020. Il progetto prevede il cofinanziamento di 4 assegni di ricerca:

BIG CULT- Big Data e Analytics per la cultura: Analisi di eventi culturali per la promozione e valorizzazione di città storiche che vede la partecipazione al cofinanziamento della Fondazione Cassa di Risparmio di Lucca;

PROPAINT- Progettazione Intelligente di vernici innovative funzionalizzate che vede la partecipazione al cofinanziamento di Cromology Italia SpA;

SAXA- Software Adattativo per Extreme Automation che vede la partecipazione al cofinanziamento di Extreme Automation Srl.

SINCERA – Misure per la difesa di una multinazionale cartaria dagli attacchi informatici che vede la partecipazione al cofinanziamento di Sofidel SpA.

II.1 - Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Nella voce “Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali” vengono rilevate le somme erogate dal MIUR utilizzando gli strumenti di legge (FFO - fondo di finanziamento ordinario, programmazione sistema universitario e altri interventi a favore della ricerca, internazionalizzazione ed altre iniziative).

| Contributi MIUR | 2019 |
|--|------------------|
| Fondo Finanziamento Ordinario | 7.728.245 |
| - quota base | 4.899.178 |
| - quota premiale | 1.459.753 |
| - piano associati | 222.820 |
| - piani straordinari | 420.977 |
| - borse post dott | 713.837 |
| - una tantum professori e ricercatori - DM 197/2018 | 11.680 |
| Contributi diversi in conto esercizio (fondo giovani, integrazione maternità, ecc.) | 15.000 |
| TOTALE | 7.743.245 |

La previsione ha tenuto conto dei seguenti elementi:

- *Quota base*: si considera l’assegnazione relativa al 2018, con riduzione prudenziale del 1%;
- *Quota premiale (VQR)*: viene fatta una stima di minima, sulla base dell’assegnazione 2018 ridotta del 5% (riduzione massima applicabile in base alle indicazioni MIUR), in quanto la quota premiale è erogata in base alle risultanze dei processi valutativi e può quindi subire modificazioni da un esercizio all’altro;
- *Piano associati*: si considera l’assegnazione relativa al 2018;
- *Piani straordinari*: sulla base delle risorse già assegnate alla Scuola per il reclutamento di ricercatori di tipo B e professori;

- *Assegnazione borse di studio post lauream*: si prende a riferimento l'assegnazione relativa al 2018, e si considera una riduzione prudenziale del 5%;

Si ricorda che la quota consolidabile è assegnata direttamente agli atenei senza passaggi valutativi (al netto di eventuali tagli lineari effettuati in sede di approvazione del Bilancio dello Stato) e costituisce il riferimento primario per la capacità assunzione dell'ateneo.

II.6 - Contributi da altri (pubblici)

La voce comprende:

- i contributi a copertura di borse ERASMUS;
- il contributo corrisposto dall'Università Leiden Institute of Physics ai sensi della convenzione che prevede, per le attività di ricerca e didattica svolte dal Prof. Diego Garlaschelli, l'erogazione di euro 16.267 per gli anni 2018-2019 a copertura degli oneri retributivi del Professore.

II.7 - Contributi da altri (privati)

La voce comprende il contributo di FLAFR per il finanziamento di una cattedra quindicennale intitolata a Carlo Ludovico Raghianti, ai sensi della procedura ex art. 18 della legge 240/2010, che ha portato all'assunzione in servizio, da dicembre 2015, del Prof. Lorenzo Casini, attualmente inquadrato nella qualifica di Professore ordinario a tempo pieno.

V - Altri proventi e ricavi diversi

La voce comprende recuperi e proventi diversi (ad esempio i proventi derivanti dalla concessione degli spazi del complesso San Francesco).

La voce comprende anche la previsione della trattenuta del 18% su contratti conto terzi e del 10% su progetti di ricerca istituzionali da incassare nel 2019.

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

Questa voce è stata inserita (nota del MIUR prot. n. 11771) con l'obiettivo di dimostrare che il conseguimento di un risultato economico in pareggio avviene per effetto dell'utilizzo di riserve patrimoniali disponibili al momento di predisposizione del bilancio di previsione.

Si precisa infatti che IMT dispone di consistenti riserve di patrimonio, derivanti dagli avanzi di amministrazione in contabilità finanziaria, nonché dagli ulteriori risultati di esercizio maturati negli anni 2014-2017.

È possibile ipotizzare la seguente proiezione delle riserve:

| Quadro riserve | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 |
|---------------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| Riserva disponibile | 17.849.116 | 17.679.558 | 14.930.864 | 12.194.675 | 8.867.084 |

Allo stato attuale, e ai sensi della normativa vigente in materia di tesoreria unica degli enti pubblici, la parte di riserva in moneta è tenuta presso il conto di tesoreria della Banca d'Italia.

Inoltre, com'è possibile vedere dalla tabella seguente, la differenza tra costi e ricavi autorizzati – pari a euro 2.748.695 – e coperta attraverso l'uso delle riserve, è destinata alla copertura di costi non strutturali, ovvero costi non fissi ma che sono sostenuti per promuovere lo sviluppo della Scuola.

| Descrizione | 2019 |
|---|------------------|
| Cancelleria e altri materiali di consumo | 13.000 |
| Materiale di consumo tecnico-informatico | 50.000 |
| Acquisto libri, riviste, banche dati e giornali (cartaceo e online) | 330.000 |
| Acquisto software per PC (spesati nell'anno) | 31.000 |
| Spese di rappresentanza | 3.000 |
| Informazione e divulgazione delle attività istituzionali | 205.551 |
| Spese per convegni | 201.103 |
| Servizio pulizia locale | 200.000 |
| Servizi di vigilanza | 50.000 |
| Servizi in ambito informatico e telematico | 10.000 |
| Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo | 25.444 |
| Spese postali | 6.000 |
| Premi di assicurazione | 40.000 |
| Spese per telefonia fissa e mobile | 15.000 |
| Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri | 4.000 |
| Altre spese per servizi generali | 38.000 |
| Consulenze legali, amministrative, certificazione | 40.000 |
| Co.co.co. di tipo gestionale | 125.000 |
| Co.co.co. scientifiche e di supporto alla ricerca (research collaborator) | 128.066 |
| Prestazioni di lavoro autonomo | 10.000 |
| Contratti di supporto alla didattica (lecturer) | 70.000 |
| Mobilità e residenzialità personale esterno | 10.000 |
| Research money | 190.000 |
| Altri interventi a favore degli studenti | 30.000 |
| Rimborsi spese degli organi istituzionali | 25.000 |
| Missioni e rimborsi spese di trasferta personale interno | 120.346 |
| Concorsi, selezioni ed esami di stato | 5.000 |
| Altri rimborsi a personale esterno | 20.000 |
| Formazione | 50.000 |
| Mensa | 180.000 |
| Accertamenti sanitari | 2.000 |
| Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 1.000 |
| Contributi e quote associative | 30.000 |
| PAI - Progetti di Attività Integrata | 555.000 |
| TOTALE | 2.813.511 |
| Utilizzo riserva 2019 | 2.748.695 |

B. COSTI

| COSTI | 2019 |
|---|-------------------|
| B) COSTI OPERATIVI | |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | |
| a) docenti / ricercatori | 2.724.690 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 1.062.021 |
| c) docenti a contratto | 80.000 |
| d) esperti linguistici | - |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 168.066 |
| TOTALE 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 4.034.778 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 1.625.489 |
| TOTALE VIII. COSTI DEL PERSONALE | 5.660.267 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 2.276.000 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | - |
| 3) Costi per l'attività editoriale | - |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | - |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | - |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 330.000 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 1.815.899 |
| 9) Acquisto altri materiali | 50.000 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | - |
| 12) Altri costi | 1.246.451 |
| TOTALE IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 5.718.350 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 5.000 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 203.000 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | - |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide | - |
| TOTALE X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 208.000 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | - |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 53.151 |
| TOTALE COSTI (B) | 11.639.768 |

VIII - COSTI DEL PERSONALE

Per le assunzioni di personale docente e ricercatore si procederà come da programmazione triennale, in funzione dei punti organico a disposizione a seguito anche di eventuali assegnazioni straordinarie per l'anno 2019.

I criteri posti dal MIUR come requisiti essenziali per l'accreditamento delle Scuole ad ordinamento speciale hanno implicazioni dirette sulla programmazione dei posti di professore di ruolo come pure sul finanziamento delle posizioni di ricercatori a tempo determinato. La crescita del corpo docente infatti comporta una parallela acquisizione di ricercatori essenziali per lo svolgimento delle attività di ricerca, in numero tale da garantire la soddisfazione del rapporto 1 professore:2 ricercatori.

Alla luce di questo, è necessario che la Scuola consolidi la propria struttura amministrativa prevenendo un incremento delle unità di personale e una crescita dell'inquadramento dei dipendenti adeguata ad una Scuola in forte espansione come IMT.

Inoltre, sono previste ulteriori assunzioni, come meglio descritte nei paragrafi successivi, che non "consumano" punti organico in quanto coperte con finanziamenti specifici.

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:

a) docenti / ricercatori

- *Docenti*: si riportano i costi a carattere permanente determinati dal personale docente di ruolo al 31 dicembre 2018, come determinato a seguito delle varie procedure terminate o in via di conclusione (11 professori ordinari, 5 professori associati, nessun ricercatore universitario di ruolo).

Per il 2019 la programmazione triennale prevede l'assunzione di due professori ordinari.

- *Ricercatori*: in questa voce si considerano sia i ricercatori coperti con fondi propri della Scuola che quelli su progetti.

Al 31.12.2018 risultano in servizio presso la Scuola:

- 12 ricercatori a Tempo determinato ai sensi della legge 240/2010 art. 24, comma 3, lett. a), in seguito anche RTD/A;
- 4 ricercatori a Tempo determinato ai sensi della legge 240/2010 art. 24, comma 3, lett. b) a valere sui fondi del Piano straordinario 2016 (DM 78/2016 e DM 924/2016), in seguito anche RTD/B;
- 5 ricercatori a Tempo determinato ai sensi della legge 240/2010 art. 24, comma 3, lett. b) a valere sui fondi del Piano straordinario 2018 (DM 78/2016 e DM 924/2016), in seguito anche RTD/B.

Tenendo conto dell'incremento delle attività di ricerca e di didattica derivanti dal reclutamento dei nuovi docenti di ruolo sui fondi IMT, per il 2019 si ipotizza il reclutamento di ricercatori, di cui almeno 1 RTD/B su fondi della Scuola e gli altri a valere anche sui PAI (Progetti di Attività Integrata) o altri fondi esterni, nonché la prosecuzione dei contratti attualmente in vigore.

b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)

In particolare, la voce si riferisce a una stima di costo annuale per contratti di collaborazione con docenti ed esperti esterni per attività di ricerca (visiting professor / visiting research fellow), e per gli assegni di ricerca, per i quali il presente bilancio prevede le risorse necessarie per l'eventuale prosecuzione dei contratti attualmente in essere (laddove possibile).

c) docenti a contratto

Stanziamiento necessario per integrare l'offerta didattica e di supervisione degli allievi relativa ai programmi di dottorato avviati o programmati, a completamento della didattica coperta con ricercatori e docenti interni.

Il costo indicato si riferisce agli oneri contrattuali e a una stima di oneri per costi di mobilità, alloggio, vitto, ecc.

d) esperti linguistici

Nessun dato presente

e) altro personale dedicato alla ricerca

La voce comprende personale dedicato alla ricerca, in particolare le figure di research collaborator e borse di ricerca.

A partire dal 2019, con particolare riferimento al XXXII ciclo di dottorato che terminerà a novembre 2019, la Scuola prevede l'estensione del percorso di dottorato al c.d. quarto anno attraverso l'istituzione del Percorso High Risk/High Gain che prevede l'assegnazione di borsa di studio e alloggio (o equivalente contributo affitto) per quegli Allievi ai quali sia affidato come lavoro di tesi un progetto di ricerca particolarmente innovativo e impegnativo e tale, per queste sue caratteristiche, da richiedere un lasso di tempo e uno sforzo maggiori. Procedura questa che valorizza e premia gli Allievi maggiormente motivati e più inclini ad affrontare le sfide della ricerca. L'assegnazione di queste borse è prevista per un numero massimo di 8 allievi.

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

- *Direttore Amministrativo:* la figura è espressamente prevista e disciplinata dalla normativa vigente, anche sotto il profilo del trattamento economico: secondo i parametri dimensionali previsti ai sensi del Decreto Ministeriale 30 marzo 2017, n. 194, il trattamento economico del Direttore Amministrativo di IMT è pari a euro 110.000. In aggiunta alla retribuzione stipendiale, compete una retribuzione di risultato pari a un massimo del 20% del trattamento stipendiale lordo annuo da erogarsi in proporzione ai risultati conseguiti rispetto agli obiettivi assegnati.

Il Direttore Amministrativo attualmente in carica è entrato in servizio il 1° luglio 2017, con mandato triennale, prorogabile nell'ambito di quanto previsto dalla legislazione vigente (art.2 comma 1 lett. n della legge 240/2010 che prevede in ogni caso la rinnovabilità dell'incarico). La voce comprende il costo base, l'indennità di risultato e gli oneri a carico dell'Amministrazione.

- *Personale tecnico-amministrativo:* la voce comprende i costi del personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato e determinato.

Al 31.12.2018 risultano in servizio **35** unità di personale tecnico e amministrativo: 24 a tempo indeterminato (di cui 2 in aspettativa per incarico dirigenziale presso altro Ente), 6 a tempo determinato e 5 unità con contratto di formazione e lavoro.

Per l'anno 2019 sono previste assunzioni di personale tecnico amministrativo, nello specifico:

- 2 posizioni di categoria D (0,6 PO), di cui 1 bandita nel mese di dicembre 2018
- 1 posizione di categoria D (0,30 PO)
- 1 posizione di categoria C (0,25 PO)
- 2 posizioni di categoria EP (0,80 PO)

Il costo per il personale tecnico-amministrativo comprende il costo tabellare, le indennità obbligatorie, le somme liquidabili del Fondo per il trattamento accessorio e una stima degli oneri a carico dell'ente.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

1) Costi per sostegno agli studenti

Questa voce riporta i costi sostenuti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, mobilità, Erasmus, corsi di lingua, ecc.). La voce più importante riguarda le borse di dottorato erogate agli allievi della Scuola considerando sia i corsi attivi che i corsi in avvio nei prossimi esercizi.

I costi relativi ai corsi in essere sono calcolati analiticamente in base alle borse erogate (che rappresentano un vincolo giuridico per IMT) mentre il costo dei corsi in avvio nei prossimi anni è stimato in base ad uno schema standard di progetto formativo (es: 32 borse bandite a partire dal prossimo ciclo per riuscire a coprire anche il quarto anno di dottorato, mesi di soggiorno fuori sede, risorse per la ricerca, fornitura di alloggio e mensa in collaborazione con la Fondazione CRL, ecc.).

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Costi relativi all'acquisto di riviste e banche dati in formato elettronico, nonché acquisto di riviste in formato cartaceo (non inventariabili).

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Come già evidenziato in sede di bilancio consuntivo, si è ritenuto rispetto ai modelli di budget degli anni precedenti di collocare alcune voci inserite attualmente in "altri costi" (voce di norma residuale) in più specifiche e coerenti voci del bilancio.

Lo stanziamento complessivo di euro 1.815.899 può essere scomposto come di seguito riportato.

Costi per gestione immobili e utenze collegate

Si precisa che la Scuola a partire dal 2018 si è fatta carico di tutte le utenze legate al complesso del San Francesco, fino al 2017 coperte da FLAFR.

Per quanto riguarda i costi delle utenze e i costi di telefonia la stima si è basata sulla valorizzazione economica dei consumi dell'anno in corso con la proiezione a fine 2018.

Ecco il dettaglio delle voci:

| Descrizione | 2019 |
|------------------------------|----------------|
| Servizio pulizia locali | 200.000 |
| Energia elettrica | 230.000 |
| Gas | 120.000 |
| Acqua | 50.000 |
| Utenze varie | 1.000 |
| Canoni Rai-TV | 300 |
| Spese per telefonia fissa | 5.000 |
| Spese per telefonia mobile | 10.000 |
| Servizi di vigilanza | 50.000 |
| Smaltimento rifiuti speciali | 4.000 |
| Totale | 670.300 |

Servizi diversi

Tra le altre voci troviamo:

| Descrizione | 2019 |
|---|------------------|
| Acquisto software per PC (spesati nell'anno) | 31.000 |
| Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni | 1.000 |
| Spese di rappresentanza | 3.000 |
| Informazione e divulgazione delle attività istituzionali | 205.551 |
| Spese per convegni | 201.103 |
| Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo | 25.444 |
| Servizi in ambito informatico e telematico | 10.000 |
| Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software | 345.000 |
| Premi di assicurazione | 40.000 |
| Spese postali e telegrafiche | 6.000 |
| Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri | 4.000 |
| Altre spese per servizi generali | 38.000 |
| Consulenze tecniche e servizio di protezione e prevenzione | 10.000 |
| Consulenze legali, amministrative, certificazione | 40.000 |
| Spese legali e notarili | 4.000 |
| Servizio di prestito interbibliotecario e riproduzione di materiale bibliografico | 1.500 |
| Mensa | 180.000 |
| Totale | 1.145.599 |

Si tratta di servizi vari dei quali i più rilevanti risultano essere i seguenti:

- *Spese per convegni* – lo stanziamento ammonta a 201.103 euro e riguarda sia le attività coperte con fondi di ateneo che quelle coperte da fondi esterni, senza distinzione tra attività seminariali vere e proprie da quelle afferenti alla didattica, in particolare si prevedono le seguenti attività:

- Research seminars
- Inaugurazione dell'Anno Accademico
- Notte dei Ricercatori
- Cerimonia di consegna dei diplomi
- Conferenze scientifiche, ciclo Open IMT e altri eventi aperti al pubblico
- Eventi nell'ambito delle attività di progetti finanziati
- Altri eventi (convegni e workshop)

- *Informazione e divulgazione* – l'importo si riferisce alle spese di comunicazione e divulgazione (soprattutto a livello internazionale) delle attività di IMT: campagna per la divulgazione dei bandi di dottorato, delle posizioni di ricerca e dello scouting, comunicazione istituzionale, ufficio stampa, realizzazione materiali istituzionali in linea con l'immagine coordinata della Scuola e abbigliamento.

- *Canoni periodici per assistenza, manutenzione e noleggio hardware e software* - la voce si riferisce a:

- assistenza hardware;

- conservazione dati digitali, migrazione dei dati;
- licenze Microsoft;
- noleggio stampanti;
- canone di utilizzo applicativi CINECA per la contabilità (U-Gov), la gestione degli stipendi (CSA), l'archiviazione documentale (Titulus) e gli altri applicativi;
- pc e altre piccole attrezzature spese nell'esercizio.

- *Mensa*, a partire dal mese di settembre 2018 la gestione della mensa è gestita dal DSU.

9) Acquisto altri materiali

La voce si riferisce all'acquisto di materiale di consumo tecnico-informatico, che per l'anno 2019 vede un incremento dovuto all'investimento della Scuola nella nuova rete.

12) Altri costi

I costi generali, per un importo totale di euro 1.246.451, si riferiscono a fattori impiegati nell'attività svolta a supporto della didattica e della ricerca.

La voce comprende le indennità di carica degli organi (indennità di carica del direttore, del vice-direttore e dei delegati), i compensi degli organi di controllo della Scuola (Nucleo di Valutazione e Collegio dei Revisori) nonché le missioni, i rimborsi spese e le spese di ristorazione collegate alle sedute dei predetti organi.

La voce comprende inoltre le spese di cancelleria nonché la formazione e le missioni del personale tecnico amministrativo, comprensive anche delle missioni del personale su progetti di ricerca (per euro 115.346,06).

| Denominazione | 2019 |
|---|------------------|
| Cancelleria e altri materiali di consumo | 13.000 |
| Altri rimborsi a personale esterno | 20.000 |
| Research money | 190.000 |
| Missioni e rimborsi spese di trasferta personale interno | 120.346 |
| Rimborsi spese degli organi istituzionali | 25.000 |
| Concorsi, selezioni ed esami di stato | 5.000 |
| Accertamenti sanitari | 2.000 |
| Formazione al personale | 50.000 |
| Contributi e quote associative | 30.000 |
| Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti | 26.400 |
| Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti | 1.500 |
| Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo | 34.580 |
| Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A. | 1.000 |
| Indennità di carica organi accademici | 99.525 |
| Indennità delegati del Direttore | 66.350 |
| Altre spese per attività istituzionali (advisory board, ecc.) | 6.750 |
| Costi correnti per progetti di ricerca - PAI | 555.000 |
| Totale | 1.246.451 |

In questo raggruppamento è inclusa anche la *Research Money* - si tratta di fondi per un totale di 190.000 euro a disposizione di allievi, ricercatori e professori per svolgere attività di ricerca. I fondi vengono utilizzati per missioni di ricerca, iscrizioni e partecipazioni a conferenze e workshops.

Infine, ad oggi è stato imputato qui anche il finanziamento dei PAI - Progetti di Attività Integrata. Nel 2019 la Scuola finanzia progetti di ricerca trasversale rivolti ai professori e ricercatori della Scuola e perfettamente integrati con il piano di sviluppo che prevedono l'avvio di progetti Senior e Junior. Per i progetti Senior è stato riconosciuto un finanziamento annuale complessivo di euro 450.000. Per i progetti Junior è stato assegnato un finanziamento annuale complessivo di euro 105.000. L'intero importo viene inserito all'interno di questa voce poiché ancora non è possibile allocare l'importo tra le varie voci di costo (personale, missioni, altro).

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

La voce comprende i costi di competenza per l'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali previste nonché le quote di ammortamento relative a investimenti effettuati negli esercizi precedenti.

Le aliquote di ammortamento applicate sono le seguenti:

| Tipologia di investimento | Percentuale Ammortamento Civile |
|--|---------------------------------|
| Software | 33% |
| Attrezzature informatiche/reti/tlc - attrezzature di rete e telefoniche attive | 33% |
| Attrezzature informatiche/reti/tlc - elaboratori | 33% |
| Attrezzature informatiche/reti/tlc - memorie di massa | 33% |
| Attrezzature informatiche/reti/tlc - strumenti input/output e accessori | 33% |
| Software (applicativo) | 33% |
| Attrezzature tecnico-scientifiche | 33% |
| Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche | 33% |
| Attrezzature in genere - banchi, cattedre attr., tavoli disegno, lavagne | 33% |
| Attrezzature in genere - fax, fotocopiatrici, fascicolatori, telex | 33% |
| Materiale cartaceo – libri | 100% |
| Materiale cartaceo – riviste | 100% |

I libri e le riviste in genere sono inseriti a patrimonio ed ammortizzati interamente nell'anno poiché si considera che la loro vita utile si esaurisca entro l'anno di acquisizione. Tale criterio di valutazione tiene in considerazione il tipo di uso di questa tipologia di risorse, che viene effettuato in una struttura universitaria e, quindi, anche l'elevata possibilità di perdita del bene o di grave danneggiamento, l'evoluzione dei saperi e delle modalità con cui vengono organizzati gli insegnamenti, il susseguirsi delle edizioni dei medesimi volumi anche alla luce delle evoluzioni normative. Non sono presenti collezioni librerie o libri di particolare pregio e valore storico-artistico.

| Ammortamento | 2019 |
|--|----------------|
| Software (applicativo) | 3.333 |
| Attrezzature informatiche | 100.000 |
| Attrezzature di laboratorio e tecnico-scientifiche | 38.333 |
| Mobili e arredi | 1.333 |
| Volumi biblioteca e risorse cartacee | 15.000 |
| Residui anni precedenti | 50.000 |
| Totale ammortamenti | 208.000 |

XI.ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Per il 2019 non sono previsti accantonamenti.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce "Altri oneri diversi di gestione" si riferisce ai versamenti al bilancio dello Stato a seguito dei tagli di spesa e al pagamento della tassa rifiuti.

Il rispetto delle misure di contenimento della spesa viene riportato nel documento allegato alla Nota Illustrativa.

F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

La voce comprende i costi dell'IRAP, per un importo di euro 270.473, che a partire dal 2017 non trovano più collocazione all'interno del costo del personale ma vengono riclassificati nella voce "F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE".

1.2.5 Budget degli investimenti 2019

Lo schema di budget degli investimenti riflette, laddove possibile, la sezione corrispondente dello schema di stato patrimoniale previsto dal decreto interministeriale MIUR-MEF n. 925 del 10/12/2015.

1.2.6 Analisi delle voci del Budget degli investimenti 2019

In considerazione dei supporti che la fondazione locale fornisce a IMT per la parte immobiliare, gli unici investimenti previsti per il triennio riguardano l'hardware, il software, le attrezzature scientifiche, gli arredi e le risorse librerie. Lo stanziamento si riferisce a beni di minore consistenza, funzionali all'attività istituzionale, non compresi nella dotazione di base.

Gli investimenti previsti per l'anno 2019 infatti, risultano coperti con i fondi propri pertanto è escluso il ricorso all'indebitamento.

Si riporta il dettaglio delle varie voci valorizzate:

I.2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

La voce comprende una quota di acquisto di licenze software a titolo definitivo.

II.2) Impianti e attrezzature

Acquisti relativi a server, sistema telefonico, stampanti e acquisti di materiale di networking, sala server e altre attrezzature. In particolare per il 2019 si prevede quale investimento principale la nuova rete della Scuola.

II.3) Attrezzature scientifiche

Acquisti di attrezzature di laboratorio finanziate da progetti.

4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

La voce si riferisce al materiale librario in formato cartaceo, da inventariare.

5) Mobili e arredi

Mobili e arredi per il completamento delle dotazioni strutturali.

1.3. ALLEGATI

1.3.1 Classificazione della spesa per missioni e programmi

Viene presentato di seguito il prospetto contenente la Classificazione della spesa della Scuola per missioni e programmi (COFOG), secondo la normativa vigente.

| COFOG | Descrizione | Importo |
|---------------|---|-------------------|
| MP.M1.P1.01.4 | Ricerca scientifica e tecnologica di base | 5.426.786 |
| MP.M1.P2.04.8 | Ricerca scientifica e tecnologica applicata | 1.788.073 |
| MP.M2.P3.09.4 | Sistema universitario e formazione post universitaria | 1.073.350 |
| MP.M2.P4.09.6 | Diritto allo studio | - |
| MP.M4.P7.09.8 | Indirizzo politico | 264.105 |
| MP.M4.P8.09.8 | Servizi e affari generali per le amministrazioni | 3.801.927 |
| TOTALE | | 12.354.241 |

Si rammenta che in base all'art. 4 del d.lgs. 18/2012 le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2, della Legge 196/2009, sono tenute alla predisposizione di un apposito prospetto, da allegare al bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, contenente la classificazione della spesa complessiva per missioni e programmi.

Inoltre in conformità alle previsioni dell'art. 13 del d.lgs. 91/2011, ciascun programma è corredato con l'indicazione della corrispondente codificazione della nomenclatura COFOG di secondo livello.

Il successivo decreto interministeriale n. 21/2014 ha fissato l'elenco delle missioni e dei programmi, nonché i criteri cui le università si attengono ai fini di una omogenea riclassificazione dei dati contabili.

In merito alla classificazione e ai criteri di riparto si prende in considerazione la risposta relativa al quesito n. 2 presente sul portale COEP.

Si precisa che, in sede di bilancio di previsione, troveranno classificazione nelle ipotesi previste dall'art. 2 del decreto interministeriale n. 21/2014, sia gli elementi contenuti nel budget economico (quote di ammortamento previste comprese), sia gli investimenti programmati nel relativo budget degli investimenti.

Si espone quindi di seguito la riclassificazione delle voci:

- professori: imputato al 50% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il rimanente 50% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", in ragione della stima del carico didattico dei docenti della Scuola;
- ricercatori: imputato al 75% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il rimanente 25% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria", in ragione della stima del carico didattico;
- borse di dottorato e assegni di ricerca: come indicato dall'art. 4, comma 3, del DM MIUR 21/14, sono imputati al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base";
- personale docente e non finanziato su progetti, conto terzi, costi di progetto: programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
- direttore amministrativo: programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
- dirigenza e personale tecnico-amministrativo: l'art. 5, comma 8, del DM MIUR 21/14 prevede una ripartizione a seconda della struttura di appartenenza. Nel caso di IMT, non essendo presente una organizzazione con dipartimenti autonomi, si può ritenere il personale afferente a un'unica struttura centrale, e pertanto si assegna interamente al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni"; similmente per quanto concerne spese relative ad acquisto di beni e servizi;
- biblioteca e spese per attrezzature di laboratorio: interamente al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata".

Si precisa, infine, che IMT non gestisce fondi per il diritto allo studio, né ha competenze in materia sanitaria e veterinaria.

1.3.2 Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria

L'art. 1, comma 3 del decreto legislativo 27 gennaio 2012 n. 18, al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, prevede che le università considerate amministrazioni pubbliche, ai sensi dell'art. 1, comma 2 della Legge 31 dicembre 2009 n. 196, predispongono il bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria.

L'art. 7 del decreto interministeriale MIUR e MEF del 14 gennaio 2014 n. 19, ha individuato lo schema allegato 2 allo stesso decreto per la predisposizione del predetto documento. Questo schema è stato modificato dall'allegato 2 del decreto interministeriale 8 giugno 2017, n. 394.

Pertanto la Scuola ha predisposto il Bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio secondo il nuovo schema.

ENTRATE

| E/U | Livello | Descrizione | Importo |
|-----|---------|--|-----------|
| E | I | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | |
| E | II | Tributi | - |
| E | III | Imposte, tasse e proventi assimilati | - |
| E | I | Trasferimenti correnti | 9.019.546 |
| E | II | Trasferimenti correnti | 9.019.546 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 7.809.512 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 7.809.512 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | - |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | - |
| E | III | Trasferimenti correnti da Famiglie | - |
| E | IV | Trasferimenti correnti da famiglie | - |
| E | III | Trasferimenti correnti da Imprese | 150.000 |
| E | IV | Sponsorizzazioni da imprese | - |
| E | IV | Altri trasferimenti correnti da imprese | 150.000 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 110.034 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 110.034 |
| E | III | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 950.000 |
| E | IV | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 950.000 |
| E | IV | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | - |
| E | I | Entrate extratributarie | 142.000 |
| E | II | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | - |
| E | III | Vendita di beni | - |
| E | III | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | - |
| E | III | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | - |

| | | | |
|---|-----|--|---------|
| E | II | Interessi attivi | - |
| E | III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine | - |
| E | III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | - |
| E | III | Altri interessi attivi | - |
| E | II | Rimborsi e altre entrate correnti | 142.000 |
| E | III | Indennizzi di assicurazione | - |
| E | III | Rimborsi in entrata | - |
| E | III | Altre entrate correnti n.a.c. | 142.000 |
| E | I | Entrate in conto capitale | |
| E | II | Contributi agli investimenti | - |
| E | III | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza | - |
| E | III | Contributi agli investimenti da Famiglie | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Famiglie | - |
| E | III | Contributi agli investimenti da Imprese | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da imprese controllate | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da altre Imprese | - |
| E | III | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | - |
| E | III | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo | - |
| E | IV | Altri contributi agli investimenti dall'Unione Europea | - |
| E | III | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali | - |
| E | II | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | - |
| E | III | Alienazione di beni materiali | - |
| E | III | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | - |
| E | III | Alienazione di beni immateriali | - |
| E | I | Entrate da riduzione di attività finanziarie | |
| E | II | Alienazione di attività finanziarie | - |
| E | III | Alienazione di partecipazioni | - |
| E | III | Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine | - |
| E | III | Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | - |
| E | II | Riscossione crediti di medio-lungo termine | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie | - |

| | | | |
|---|-----|---|---|
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo | - |
| E | II | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - |
| E | III | Prelievi da depositi bancari | - |
| E | I | Accensione Prestiti | |
| E | II | Accensione prestiti a breve termine | - |
| E | III | Finanziamenti a breve termine | - |
| E | II | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - |
| E | III | Finanziamenti a medio lungo termine | - |
| E | III | Accensione Prestiti - Leasing finanziario | - |
| E | I | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | |
| E | II | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| E | III | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| E | I | Entrate per conto terzi e partite di giro | |
| E | II | Entrate per partite di giro | - |
| E | III | Altre ritenute | - |
| E | III | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | - |
| E | III | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | - |
| E | III | Altre entrate per partite di giro | - |
| E | II | Entrate per conto terzi | - |
| E | III | Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi | - |
| E | III | Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi | - |
| E | III | Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | - |
| E | III | Depositi di/presso terzi | - |
| E | III | Riscossione imposte e tributi per conto terzi | - |
| E | III | Altre entrate per conto terzi | - |

USCITE

| E/U | Livello | Descrizione | Importo |
|-----|---------|---|------------|
| U | I | Spese correnti | 11.910.241 |
| U | II | Redditi da lavoro dipendente | 5.660.267 |
| U | III | Retribuzioni lorde | 4.192.790 |
| U | III | Contributi sociali a carico dell'ente | 1.467.477 |
| U | II | Imposte e tasse a carico dell'ente | 270.473 |
| U | III | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | 270.473 |
| U | II | Acquisto di beni e servizi | 2.195.899 |
| U | III | Acquisto di beni | 380.000 |

| | | | |
|---|-----|---|-----------|
| U | III | Acquisto di servizi | 1.815.899 |
| U | II | Trasferimenti correnti | 2.276.000 |
| U | III | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza | - |
| U | III | Trasferimenti correnti a Famiglie | 2.276.000 |
| U | IV | Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica | 2.276.000 |
| U | IV | Altri trasferimenti a famiglie | - |
| U | III | Trasferimenti correnti a Imprese | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a imprese controllate | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a altre imprese | - |
| U | III | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | - |
| U | III | Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti al Resto del Mondo | - |
| U | IV | Altri Trasferimenti correnti alla UE | - |
| U | II | Interessi passivi | - |
| U | III | Interessi su finanziamenti a breve termine | - |
| U | III | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - |
| U | III | Altri interessi passivi | - |
| U | II | Altre spese per redditi da capitale | - |
| U | III | Diritti reali di godimento e servitù onerose | - |
| U | III | Altre spese per redditi da capitale n.a.c. | - |
| U | II | Rimborsi e poste correttive delle entrate | - |
| U | III | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | - |
| U | III | Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea | - |
| U | III | Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso | - |
| U | II | Altre spese correnti | 1.507.602 |
| U | III | Versamenti IVA a debito | - |
| U | III | Premi di assicurazione | 40.000 |
| U | III | Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi | - |
| U | III | Altre spese correnti n.a.c. | 1.467.602 |
| U | I | Spese in conto capitale | 444.000 |
| U | II | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | - |
| U | III | Beni materiali | 434.000 |
| U | III | Terreni e beni materiali non prodotti | - |

| | | | |
|---|-----|--|--------|
| U | III | Beni immateriali | 10.000 |
| U | III | Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | - |
| U | II | Contributi agli investimenti | - |
| U | III | Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza | - |
| U | III | Contributi agli investimenti a Famiglie | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Famiglie | - |
| U | III | Contributi agli investimenti a Imprese | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a imprese controllate | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a altre Imprese | - |
| U | III | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | - |
| U | III | Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti all'Unione Europea | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti al Resto del Mondo | - |
| U | I | Spese per incremento attività finanziarie | - |
| U | II | Acquisizioni di attività finanziarie | - |
| U | III | Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | - |
| U | III | Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine | - |
| U | III | Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | - |
| U | II | Concessione crediti di medio-lungo termine | - |
| U | III | Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie | - |
| U | III | Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie | - |
| U | III | Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie | - |
| U | III | Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie | - |
| U | III | Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie | - |
| U | II | Altre spese per incremento di attività finanziarie | - |
| U | III | Versamenti a depositi bancari | - |
| U | I | Rimborso Prestiti | - |
| U | II | Rimborso prestiti a breve termine | - |
| U | III | Rimborso Finanziamenti a breve termine | - |
| U | II | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - |
| U | III | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - |
| U | III | Rimborso Prestiti - Leasing finanziario | - |
| U | I | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - |

| | | | |
|---|-----|--|---|
| U | II | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - |
| U | III | Chiusura Anticipazioni ricevute da istituto tesoriere/cassiere | - |
| U | I | Uscite per conto terzi e partite di giro | - |
| U | II | Uscite per partite di giro | - |
| U | III | Versamenti di altre ritenute | - |
| U | III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente | - |
| U | III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo | - |
| U | III | Altre uscite per partite di giro | - |
| U | II | Uscite per conto terzi | - |
| U | III | Acquisto di beni e servizi per conto terzi | - |
| U | III | Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche | - |
| U | III | Trasferimenti per conto terzi a Altri settori | - |
| U | III | Depositi di/presso terzi | - |
| U | III | Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi | - |
| U | III | Altre uscite per conto terzi | - |

1.3.3 Rispetto limiti di spesa

1) Limite contratti a tempo determinato e collaborazioni

| Voce | Spesa 2009 - impegno di bilancio | Note |
|---|----------------------------------|---|
| Personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 398.319,68 | |
| Contratti di collaborazione | 139.682,56 | |
| Totale | 538.002,24 | |
| Limite massimo (50%) | 269.001,12 | |
| Categoria | Previsione 2019 | |
| Personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 213.000,00 | Conto CA.04.43.09.01 ONERI PER AMMINISTRATIVI E TECNICI A TEMPO DETERMINATO |
| Contratti di collaborazione (stipulati ai sensi del d.lgs. 81/2015) | 55.000,00 | Conto CA.04.41.10.01 Co.co.co. di tipo gestionale |
| Totale | 268.000 | |

Si precisa che l'importo inserito a bilancio per il personale a tempo determinato, pari ad euro 345.603,82 e per le co.co.co., per euro 125.000 contiene contratti a tempo determinato finanziati con fondi esterni.

2) Limite spese somministrazione lavoro

| Voce | Spesa 2009 - impegno di bilancio | Note |
|-------------------------------|----------------------------------|--|
| Contratti di somministrazione | 75.000,00 | Capitolo di spesa F.S.01.02.120 |
| Totale | 75.000,00 | |
| Limite massimo (50%) | 37.500,00 | |
| Categoria | Previsione 2019 | |
| | 00,00 | Conto CA.04.43.18.18 Personale in somministrazione |
| Totale | 00,00 | |

3) Indennità organi – art. 6 comma 3

Il DL 78/2010, art. 6, comma 3, ha disposto che:

"Fermo restando quanto previsto dall'art. 1 comma 58 della legge 23 dicembre 2005 n. 266, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009 n.196, incluse le autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10 per cento rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Sino al 31 dicembre 2017, gli emolumenti di cui al presente comma non possono superare gli importi risultanti alla

data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del presente comma. Le disposizioni del presente comma si applicano ai commissari straordinari del Governo di cui all'articolo 11 della legge 23 agosto 1988, n. 400 nonché' agli altri commissari straordinari, comunque denominati. La riduzione non si applica al trattamento retributivo di servizio."

Il termine del 31 dicembre 2017 non è stato prorogato. Da questo ne deriva che, a far data dal 1° gennaio 2018, le Pubbliche Amministrazioni hanno la facoltà di aumentare tali emolumenti non dovendo più fare riferimento ai limiti di importo risultanti alla data del 30 aprile 2010, ridotti del 10%. Pertanto la Scuola, a partire da luglio 2018 ha incrementato le indennità degli organi, tuttavia, come ribadito dal Ministero in apposita circolare, le Amministrazioni dovranno continuare ad effettuare i versamenti, consolidando in tal modo il risparmio nel bilancio dello Stato.

| Voce | Valore base per la riduzione | Taglio | Valore ridotto | Numero componenti | Totale risparmio (costo ente) |
|----------------------------------|------------------------------|----------|----------------|-------------------|-------------------------------|
| Indennità organi | Indennità risultante 30-4-10 | 10% | | | |
| Direttore | 40.000,00 | 4.000,00 | 36.000,00 | 1 | 4.804,11 |
| Vice-direttore | | | | 1 | |
| Coordinatori di dottorato | 1.616,67 | 161,67 | 1.455,00 | 4 | 776,67 |
| Collegio rev. - presidente | 7.000,00 | 700,00 | 6.300,00 | 1 | 840,72 |
| Collegio rev. - membro ordinario | 5.000,00 | 500,00 | 4.500,00 | 2 | 1.201,03 |
| Nucleo val. - presidente | 5.000,00 | 500,00 | 4.500,00 | 1 | 600,51 |
| Nucleo val. - membro ordinario | 3.000,00 | 300,00 | 2.700,00 | 4 | 1.441,23 |
| Advisory board | 1.000,00 | 100,00 | 900,00 | 1 | 120,10 |
| Responsabili d'area | 1.616,67 | 161,67 | 1.455,00 | 0 | |
| Totale | | | | | 9.784,37 |

4) Voci di spesa di funzionamento – art. 6 comma 8

"A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le medesime finalità. Al fine di ottimizzare la produttività del lavoro pubblico e di efficientare i servizi delle pubbliche Amministrazioni, a decorrere dal 1° luglio 2010 l'organizzazione di convegni, di giornate e feste celebrative, nonché' di cerimonie di inaugurazione e di altri eventi similari, da parte delle Amministrazioni dello Stato e delle Agenzie, nonché' da parte degli enti e delle strutture da esse vigilati e' subordinata alla preventiva autorizzazione del Ministro competente; L'autorizzazione e' rilasciata nei soli casi in cui non sia possibile limitarsi alla pubblicazione, sul sito internet istituzionale, di messaggi e discorsi ovvero non sia possibile l'utilizzo, per le medesime finalità, di video/audio conferenze da remoto, anche attraverso il sito internet istituzionale; in ogni caso gli eventi autorizzati, che non devono comportare aumento delle spese destinate in bilancio alle predette finalità, si devono svolgere al di fuori dall'orario di ufficio. Il personale che vi partecipa non ha diritto a percepire compensi per lavoro straordinario ovvero indennità a qualsiasi titolo. Per le magistrature e le autorità indipendenti, fermo il rispetto dei limiti anzidetti, l'autorizzazione e' rilasciata, per le magistrature, dai rispettivi organi di autogoverno e, per le autorità indipendenti, dall'organo di vertice. **Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca ed agli incontri istituzionali connessi all'attività di organismi internazionali o comunitari,**

alle feste nazionali previste da disposizioni di legge e a quelle istituzionali delle Forze armate e delle Forze di polizia, nonché, per il 2012, alle mostre autorizzate, nel limite di spesa complessivo di euro 40 milioni, nel rispetto dei limiti derivanti dalla legislazione vigente nonché dal patto di stabilità interno, dal Ministero per i beni e le attività culturali, di concerto, ai soli fini finanziari, con il Ministero dell'economia e delle finanze.”

| Voce | Valore base per la riduzione | Taglio | Valore ridotto (a bilancio) | Totale risparmio |
|---------------------|------------------------------|--------|-----------------------------|------------------|
| Voci varie | Consuntivo 2009 | 80% | | |
| Relazioni pubbliche | - | - | - | - |
| Convegni | NO UNIVERSITA' | | | |
| Mostre | - | - | - | - |
| Pubblicità | - | - | - | - |
| Rappresentanza | 190,00 | 152,00 | 0 | 152,00 |
| Consulenze | NO UNIVERSITA' | | | |
| Totale | | | | 152,00 |

Il valore inserito nel conto CA.04.41.02.03 - Spese di rappresentanza è interamente finanziato con fondi esterni, per uno stanziamento di euro 3.000,00.

5) Uso di autovetture – art. 6 comma 4

L'art. 6 comma 14 del DL 78/2010 prevede che:

“A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese di ammontare superiore all' 80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. La predetta disposizione non si applica alle autovetture utilizzate dal Corpo nazionale dei vigili del fuoco e per i servizi istituzionali di tutela dell'ordine e della sicurezza pubblica.”

| Voce | Valore base per la riduzione | Taglio | Valore ridotto | Totale risparmio |
|-------------------------|------------------------------|--------|----------------|------------------|
| Autovetture | Consuntivo 2009 | 20% | | |
| Acquisto | | | | |
| Noleggio ed esercizio | | | | |
| Acquisto buoni taxi | | | | |
| Noleggio con conducente | 4.166,80 | 833,36 | 3.333,44 | 833,36 |
| Totale | | | | 833,36 |

Il tetto massimo previsto è stato successivamente aggiornato al dl 95/2012 art. 5 comma 2, con massimale previsto in euro 1.234,13 (50% di 2.468,25 euro). Il monitoraggio del tetto di spesa avviene identificando le singole attività, non vi è un capitolo dedicato.

“A decorrere dal 1° maggio 2014, le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché le autorità indipendenti, ivi inclusa la Commissione

nazionale per le società e la borsa (Consob), non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi.”.

Riepilogo

A) Riduzione spese di funzionamento e organi istituzionali dl 112/2008

- Spesa per organi (art. 61 c. 1): euro 2.702,31
- Spese di rappresentanza (art. 61 c. 5): euro 233,65
- Pubblicità (art. 61 c. 5): euro 10.509,35

TOTALE (art. 67 comma 17 - somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16) **euro 13.445,31**

B) Riduzione 10% fondo accessorio dl 112/2008

- Riduzione categorie B,C,D: euro 11.428,09
- Riduzione categoria EP: euro 3.925,74
- Riduzione fondo dirigenti: euro 3.581,84

TOTALE (Art. 67 comma 6 - somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) **euro 18.935,67**

C) Riduzione voci di spesa dl 78/2010

- Indennità organi: euro 9.784,37
- Voci di spesa di funzionamento: euro 152,00
- Uso di autovetture: euro 833,36

Si precisa che ai sensi dell'art. 6 c. 13 del dl 78/2010 come modificato dall'art. 1 c. 303 lettera b) legge 232/2016 le Università sono escluse dai limiti di spesa inerenti alla formazione e le missioni del personale a fronte di una riduzione del fondo di finanziamento ordinario.

TOTALE euro 10.769,73

TOTALE VERSAMENTI A FRONTE DEI RISPARMI DI SPESA: euro 43.150,71