

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 utilizzazione 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 librarie. 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