



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TERAMO

NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO

ANNO 2019



Senato Accademico e Consiglio di Amministrazione del 20 dicembre 2018
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI TERAMO



Sommario

| | |
|--|-----------|
| 1. IL QUADRO NORMATIVO E I DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE..... | 3 |
| 2. PRINCIPI GENERALI..... | 7 |
| 3. GLI INDICATORI DI SISTEMA | 7 |
| 4. LA PREDISPOSIZIONE DEL BUDGET 2019 | 14 |
| 5. BUDGET ECONOMICO D.LGS. 18/2012 (ALLEGATO 1) | 15 |
| A. PROVENTI OPERATIVI..... | 16 |
| I. PROVENTI PROPRI..... | 16 |
| II. CONTRIBUTI..... | 19 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI..... | 22 |
| B. COSTI OPERATIVI..... | 23 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE..... | 24 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE..... | 27 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 29 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI..... | 29 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE..... | 30 |
| C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI..... | 32 |
| F. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIPATE ... | 32 |
| 6. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI D.LGS. 18/2012 (ALLEGATO 2).. | 32 |
| 7. PIANO TRIENNALE 2019-2021 (ALLEGATO 3) | 33 |
| 8. PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2019/2021 E PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2019/2020 (ALLEGATO 4) | 33 |



PREMESSA

Il bilancio di previsione per il 2019 ancora una volta viene redatto in un momento di forte criticità a livello di sistema: Il Fondo di finanziamento ordinario (FFO), pur in presenza di quantificazione totale sostanzialmente costante ha subito, nella sua composizione, una evoluzione negativa in quanto è aumentata la sua percentuale vincolata ad obiettivi fissati a livello di sistema che ha determinato una altrettanto costante diminuzione dell'FFO c.d. "libero" ed al momento della redazione di questa nota non ci sono elementi che possano indicare un cambiamento per l'anno 2019.

A tale situazione si è aggiunta l'emanazione da parte del MEF della Circolare n. 31 del 29.11.2019 che è intervenuta tardivamente a condizionare la redazione del Bilancio di previsione costringendo le PA a rivedere un processo ormai concluso aumentando, peraltro, il clima di incertezza in quanto i contenuti della circolare richiama vincoli di spesa già esistenti e noti ma paventa possibili eventuali ulteriori vincoli e tagli senza definirli contribuendo ad aumentare un clima di incertezza non certo ottimale per la redazione di un bilancio di previsione al quale si aggiunge il ritardo della emanazione da parte del Miur di tutti i documenti di riferimento.

Un solo provvedimento risulta chiaro ed inequivocabile il ribaltamento dell'onere della ripresa delle dinamiche stipendiali del personale universitario sia docente che tab a carico dei bilanci delle Università. Ancora una volta, quindi, gli Atenei si trovano a dover fare fronte e a dare copertura a spese non decise

autonomamente che quindi non possono tenere conto della situazione finanziaria realmente esistente.

Conseguentemente l'Ateneo teramano si è trovato costretto per rispettare i contenuti della citata Circolare a rivedere integralmente un lavoro già concluso, in considerazione della approvazione del bilancio prevista per il mese di dicembre, alla fine di un processo di redazione iniziato nell'estate, come descritto più avanti, dopo una complessa analisi del fabbisogno e dei costi comprimibili per raggiungere il pareggio. E pertanto a procedere a stanziare ed accantonare, in apposito conto, fondi per un importo pari a euro **554.451,14** relativamente al personale docente e ricercatore, calcolati secondo quanto previsto dalla più volte citata circolare MEF n. 31 del 29/11/2018, senza la previsione di un incremento di pari importo del FFO per l'anno 2019.

Inoltre, ad aumentare il clima di incertezze già delineato hanno contribuito le dichiarazioni formulate sia dal Direttore Generale del MIUR che da un dirigente del MEF, durante l'Assemblea Generale CODAU del 3 dicembre u.s., che hanno annunciato la modifica di alcuni indicatori e parametri per la valutazione degli Atenei nella composizione dell'FFO senza, tuttavia, fornire alcun elemento utile a formulare valutazioni di impatto di tali nuovi provvedimenti.

Infine, come già detto, alla data di redazione del budget 2019, non sono stati ancora pubblicati gli indicatori di sistema per l'anno 2017 relativamente alle spese di personale, all'indebitamento, alla situazione economico-finanziaria e al rapporto tra contribuzione e FFO.

Per quanto riguarda la peculiare situazione dell'Ateneo di Teramo, si ricorda, che nel corso del 2018 sono state poste in essere ulteriori attività che dovrebbero migliorare le performance dell'Ateneo e contenere naturalmente i costi. La prima riguarda l'ottimizzazione dell'utilizzo dei docenti rispetto alle esigenze dell'offerta formativa, che dovrebbe comportare una sensibile riduzione del fabbisogno per docenze esterne; la seconda, riguarda l'adozione dei prodotti CINECA per la gestione delle carriere degli studenti che comporterà, attraverso l'eliminazione dei disallineamenti con l'Anagrafe Nazionale Studenti Universitari (ANS), un miglioramento della quota premiale del FFO basata sulle performance degli studenti stessi.

Inoltre, sono allo studio una serie di provvedimenti che saranno sottoposti all'approvazione degli Organi nei primi mesi del 2019 che mirano ad una maggiore salvaguardia dei livelli di ristoro dei costi fissi sostenuti dall'Ateneo rispetto alle attività che fruiscono di finanziamenti ad hoc che comprendono quote per tali tipologie di costo.

La presente nota illustrativa al bilancio considera, in modo analitico, i diversi aspetti che hanno influito nella determinazione delle previsioni del bilancio annuale 2019 (e triennale 2019-2021) e mette a confronto i dati del 2019 con quelli del 2018, riportando la variazione in termini assoluti.

1. IL QUADRO NORMATIVO E I DOCUMENTI DI PROGRAMMAZIONE

I principali documenti di programmazione finanziaria cui si è fatto riferimento per l'elaborazione del Bilancio sono:

Nota Illustrativa al bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2019

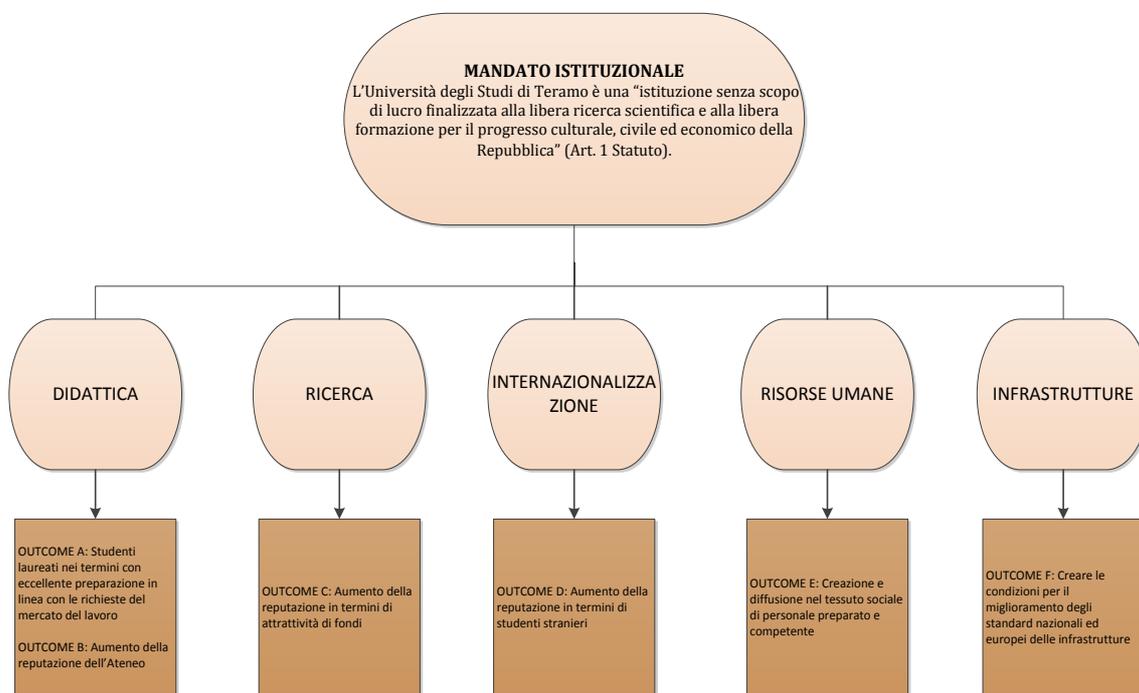
- D.L. 1/2012 convertito nella L. 27/2012 che prevede, a decorrere dall'adozione del bilancio unico, l'obbligo di gestione accentrata in un unico conto di tesoreria delle risorse liquide delle università;
- D.lgs. 18/2012 che ha disposto l'adozione del bilancio unico, del sistema di budget autorizzatorio e del sistema di contabilità economico-patrimoniale;
- D.lgs. 49/2012 che ha stabilito nuovi indici relativi ai limiti di spesa per il personale e all'indebitamento massimo ammissibile;
- D.M. 47 del 30 gennaio 2013 che ha definito le regole del sistema AVA e previsto l'indicatore per la sostenibilità economica e finanziaria;
- D.P.C.M. 5.12.2013 n.159 e successivi decreti attuativi: modifica calcolo ISEE;
- Legge 98 del 9 agosto 2013 (conv. Decreto 69/13) che prevede la semplificazione del sistema di finanziamento delle università;
- Legge 99 del 9 agosto 2013 (conv. Decreto 76/13);
- Legge 101 del 31.08.2013 (razionalizzazione nelle pubbliche amministrazioni);
- Legge 128 del 8 novembre 2013 (misure urgenti in materia di istruzione, università e ricerca);
- Legge 147/2013 "Disposizioni per la formazione del bilancio annuale e pluriennale dello Stabilità 2014";
- Tutte le disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa pubblica;
- D.M. 10 gennaio 2014 n.827 sulle linee generali di indirizzo della programmazione dell'Università;
- Legge 137 del 27 febbraio 2014: termine per l'adozione del sistema di contabilità economico-patrimoniale e bilancio unico;
- D.I. 19 del 14.01.2014 (Principi contabili);
- D.I. 21 del 30.01.2014 (Classificazione della spesa delle università in missioni e programmi);
- D.M. 104 del 14.02.2014 "Indicatori e parametri per il monitoraggio e la valutazione dei programmi delle Università";
- Legge 114 del 11 agosto 2014 (conv. D.L. 90/2014): Misure urgenti per la semplificazione e la trasparenza amministrativa e per l'efficienza degli uffici giudiziari;
- Legge 89/2014 (conv. D.L. 66/2014): misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale. Deleghe al Governo per il completamento della revisione della struttura del bilancio dello Stato, per il riordino della disciplina per la gestione del bilancio e il potenziamento della funzione del bilancio di cassa, nonché per l'adozione di un testo unico in materia di contabilità di Stato e di tesoreria;
- D.I. 394 del 08.06.2017 "Revisione e aggiornamento del D.I. 19 del 14.01.2014";
- Circolare MEF n. 31 del 29/11/2018.

La modifica della **Governance** di Ateneo in corso ha determinato un ritardo nella emanazione del nuovo piano strategico ed il MIUR non ha ancora emanato il D.M. relativo alla programmazione triennale, tali fatti hanno determinato la necessità di porre a base del bilancio gli stessi documenti del 2018 e precisamente:

- **Piano Strategico 2016-2018.** La legge 43/2005 art.1-ter prevede che *“a decorrere dall'anno 2006 le Università, anche al fine di perseguire obiettivi di efficacia e qualità dei servizi offerti, entro il 30 giugno di ogni anno, adottino programmi triennali coerenti con le linee generali di indirizzo definite con decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università' e della Ricerca...”*. Tenuto conto dell'esperienza pregressa e dello studio delle misure di efficacia ed efficienza del sistema universitario adottate dai principali valutatori nazionali e internazionali, o già utilizzate nei processi valutativi interni, si è arrivati alla definizione di nuovi obiettivi e di relativi indicatori.

- **Documento di Programmazione Integrata 2018-2020.** Al fine di garantire il raccordo, la coerenza e l'integrazione dei documenti strategici e di programmazione, il Documento di Programmazione Integrata contiene il Piano Strategico, la programmazione triennale del Ministero, il Piano Prevenzione Corruzione e Trasparenza, il Piano della Performance. L'impianto strategico, costituito da obiettivi declinati nelle singole finalità si svolge in un arco temporale triennale e grazie ad un sistema di monitoraggio consente di verificare periodicamente il livello di raggiungimento degli obiettivi. Le Linee Strategiche individuate sono sintetizzate nell'Albero della Performance di seguito riportato che fa riferimento agli outcome attesi su cui si intende influire in maniera positiva e attiva:

Nota Illustrativa al bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2019



- **Programmazione del personale.** Il documento è in attesa di essere riaggiornato in quanto non è stato ancora emanato il DPCM recante le disposizioni per il rispetto dei limiti di spesa del personale e di indebitamento per il triennio 2018/2020 ed il sottostante Decreto Ministeriale che disciplina l'assegnazione dei punti organico alle Università.
- **Programma triennale ed elenco annuale dei lavori edilizi.** Redatti in applicazione dell'articolo 128 "Programmazione dei lavori pubblici" del Codice dei Contratti Pubblici di lavori, servizi, forniture (Decreto Legislativo 12 aprile 2006, n. 163). Il programma triennale identifica e quantifica i lavori di singolo importo superiore a 100 mila euro. Risultano prioritari i lavori di manutenzione, di recupero del patrimonio esistente, di completamento dei lavori già iniziati, i progetti esecutivi approvati.
- **Legge di bilancio 2019.** La legge non è stata ancora approvata.
- **Circolare MEF n. 31 del 29/11/2018.**

2. PRINCIPI GENERALI

La fase di previsione, è stata redatta in conformità ai principi previsti dall'articolo 2 del decreto legislativo 19/2014 e precisamente:

- Principio di annualità del bilancio;
- Principio di attendibilità;
- Principio della prudenza;
- Principio di unità;
- Principio della comparabilità;
- Principio della competenza economica;
- Principio dell'equilibrio del bilancio.

3. GLI INDICATORI DI SISTEMA

La politica di bilancio dell'Ateneo tiene conto degli indicatori noti alla data della presente relazione che a livello di sistema incidono sull'assegnazione delle risorse finanziarie e sul reclutamento di personale.

In particolare sono costantemente monitorati gli indici relativi a:

- 1. Spese di personale;
- 2. Indebitamento;
- 3. Sostenibilità economico-finanziaria;
- 4. Rapporto tra contribuzione e FFO (*si rimanda allo schema di pagina 17*).

Il decreto legislativo 49/12 ha fissato le regole in merito al limite massimo delle spese di personale ed è stato definito l'indicatore relativo all'indebitamento. La norma prevede testualmente:

Art. 5 *“L'indicatore per l'applicazione del limite massimo alle spese di personale delle università calcolato rapportando le spese complessive di personale di competenza dell'anno di riferimento alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento assegnati nello stesso anno e delle tasse, soprattasse e contributi universitari”*; mentre le previsioni del successivo art. 7 della stessa norma sono state sostanzialmente modificate.

Per quanto riguarda il calcolo dell'indice di indebitamento la norma dispone quanto segue:

Art. 6 *“L'indicatore di indebitamento degli atenei è calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia alla somma dei contributi statali di funzionamento e delle tasse e soprattasse e contributi nell'anno di riferimento al netto delle spese complessive di personale ex articolo 5 e dei fitti passivi”*.

Nota Illustrativa al bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2019

L'indice di sostenibilità economico-finanziaria (ISEF) introdotto dal decreto 47 del 2013 è dato dal rapporto tra la somma delle entrate (FFO, F.do di programmazione triennale, contribuzione studentesca al netto dei rimborsi) diminuite dai fitti passivi moltiplicato per 0.82 e la somma delle spese di personale e gli oneri di ammortamento. Tale indice deve essere > 1.

Si riportano i dati riferiti agli anni 2016 e 2017 pubblicati dal MIUR nell'apposita banca dati.

▪ **INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2016: 73.55 %**

| NUMERATORE ANNO 2016 | | | |
|---|----------------------------|------------------------------|---|
| | Spese di Personale | Finanziamenti Esterni | Spese di Personale a carico Ateneo |
| Docenti a tempo indeterminato | € 15.226.321 | € 400.000 | € 22.025.999 |
| Dirigenti e Personale TA a tempo indeterminato | € 7.121.693 | | |
| Docenti a tempo determinato | € 77.985 | € 0 | |
| Dirigenti e Personale TA a tempo determinato | € 0 | € 0 | |
| Direttore Generale | € 135.080 | € 0 | € 135.080 |
| Fondo Contrattazione Integrativa | € 1.123.238 | € 0 | € 1.123.238 |
| Trattamento stipendiale integrativo CEL | € 67.350 | € 0 | € 67.350 |
| Contratti per incarichi di Insegnamento | € 507.224 | € 0 | € 507.224 |
| TOTALE | € 24.258.891 | € 400.000 | € 23.858.891 |
| DENOMINATORE ANNO 2016 | | | |
| | Entrate Complessive | Spese a Riduzione | Entrate Complessive Nette |
| FFO | € 25.481.989 | | € 25.481.989 |
| Programmazione Triennale | € 201.973 | | € 201.973 |
| Tasse e Contributi Universitari | € 7.204.542 | € 451.527 | € 6.753.015 |
| TOTALE | € 32.888.504 | € 451.527 | € 32.436.977 |

▪ **INDICATORE SPESE DI PERSONALE 2017: 71.38 %**

| NUMERATORE ANNO 2017 | | | |
|---|----------------------------|------------------------------|---|
| | Spese di Personale | Finanziamenti Esterni | Spese di Personale a carico Ateneo |
| Docenti a tempo indeterminato | € 15.192.552 | € 400.000 | € 22.214.204 |
| Dirigenti e Personale TA a tempo indeterminato | € 7.039.308 | | |
| Docenti a tempo determinato | € 382.344 | € 0 | |
| Dirigenti e Personale TA a tempo determinato | € 0 | € 0 | |
| Direttore Generale | € 164.944 | € 0 | € 164.944 |
| Fondo Contrattazione Integrativa | € 1.163.830 | € 0 | € 1.163.830 |
| Trattamento stipendiale integrativo CEL | € 29.639 | € 0 | € 29.639 |
| Contratti per incarichi di Insegnamento | € 751.658 | € 0 | € 751.658 |
| TOTALE | € 24.724.275 | € 400.000 | € 24.324.275 |
| DENOMINATORE ANNO 2017 | | | |
| | Entrate Complessive | Spese a Riduzione | Entrate Complessive Nette |
| FFO | € 25.680.636 | | € 25.680.636 |
| Programmazione Triennale | € 157.425 | | € 157.425 |
| Tasse e Contributi Universitari | € 8.776.549 | € 535.268 | € 8.241.281 |
| TOTALE | € 34.614.610 | € 535.268 | € 34.079.342 |

Nota Illustrativa al bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2019

▪ **INDICATORE INDEBITAMENTO 2016: 0 %**

| NUMERATORE ANNO 2016 | | | | |
|---|--|------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| | Spese Complessive a carico del bilancio | | | |
| Rata Annuale Capitale + Interessi | € 0 | | | |
| TOTALE | € 0 | | | |
| DENOMINATORE ANNO 2016 | | | | |
| | Entrate Complessive | Spese di personale a carico ateneo | Fitti Passivi a carico ateneo | Entrate Complessive Nette |
| FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari | € 32.436.977 | €23.858.891 | €7.083 | €8.571.003 |
| TOTALE | € 32.436.977 | € 23.858.891 | € 7.083 | € 8.571.003 |

▪ **INDICATORE INDEBITAMENTO 2017: 0 %**

| NUMERATORE ANNO 2017 | | | | |
|---|--|------------------------------------|-------------------------------|---------------------------|
| | Spese Complessive a carico del bilancio | | | |
| Rata Annuale Capitale + Interessi | € 0 | | | |
| TOTALE | € 0 | | | |
| DENOMINATORE ANNO 2017 | | | | |
| | Entrate Complessive | Spese di personale a carico ateneo | Fitti Passivi a carico ateneo | Entrate Complessive Nette |
| FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari | € 34.079.342 | € 24.324.275 | € 0 | € 9.755.067 |
| TOTALE | € 34.079.342 | € 24.324.275 | € 0 | € 9.755.067 |

Nota Illustrativa al bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2019

▪ **INDICATORE ISEF 2016: 1.11 % (*)**

| NUMERATORE ANNO 2016 | | | |
|---|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| | Entrate complessive nette | 82% Entrate complessive nette (A) | |
| FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari - Fitti Passivi a carico ateneo | € 32.429.894 | € 26.592.513 | |
| TOTALE | € 32.429.894 | € 26.592.513 | |
| DENOMINATORE ANNO 2016 | | | |
| | Spese di personale a carico ateneo | Oneri di ammortamento | Spese Complessive (B) |
| Spese di Personale + Oneri di ammortamento | € 23.858.891 | € 0 | € 23.858.891 |
| TOTALE | € 23.858.891 | € 0 | € 23.858.891 |

▪ **INDICATORE ISEF 2017: 1.15 % (*)**

| NUMERATORE ANNO 2017 | | | |
|---|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|
| | Entrate complessive nette | 82% Entrate complessive nette (A) | |
| FFO + Programmazione Triennale + Tasse e Contributi Universitari - Fitti Passivi a carico ateneo | € 34.079.342 | € 27.945.060 | |
| TOTALE | € 34.079.342 | € 27.945.060 | |
| DENOMINATORE ANNO 2017 | | | |
| | Spese di personale a carico ateneo | Oneri di ammortamento | Spese Complessive (B) |
| Spese di Personale + Oneri di ammortamento | € 24.324.275 | € 0 | € 24.324.275 |
| TOTALE | € 24.324.275 | € 0 | € 24.324.275 |

Indicatore di sostenibilità economico finanziaria (DM 47 del 30/01/2013)

ISEF = A/B

A = 0,82 (FFO + Fondo Programmazione Triennale + Contribuzione netta studenti - Fitti Passivi)

B = Spese di Personale - Quota premiale PRIN + Oneri ammortamento

Sembra utile richiamare, inoltre:

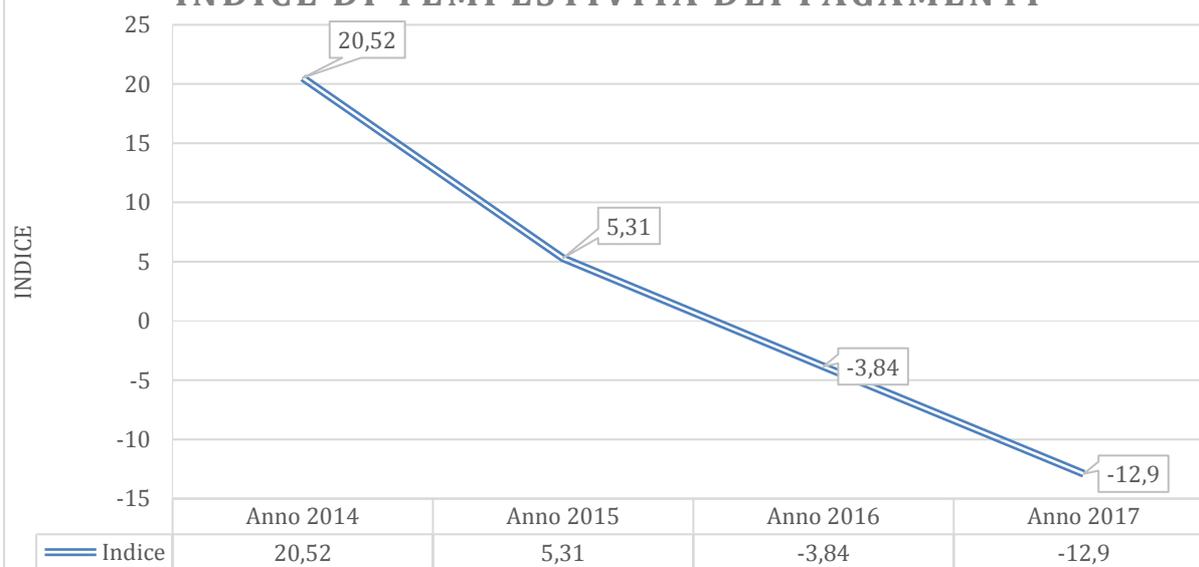
- **la legge 135/2012** che ha modificato la modalità di calcolo dell'indice riferito alla contribuzione studentesca e al FFO, prevedendo l'esclusione della contribuzione degli iscritti fuori corso. Nello specifico si prevede che *“il rapporto tra contribuzione studentesca degli iscritti nella durata normale degli studi di I e II livello e i trasferimenti statali correnti attribuiti dal Miur, non può superare il limite del 20 %. E' fatto obbligo agli atenei che superano tale limite di destinare le maggiori entrate al finanziamento di borse di studio a favore degli studenti”*.
- **la legge 89/2014** che aggiunge in modo strutturale un nuovo indicatore relativo ai tempi medi di pagamento delle fatture di contratti di somministrazione, forniture e servizi. L'indicatore viene definito in termini di ritardo medio di pagamento in giorni, ponderato in base all'importo della fattura. In tal modo si tiene conto del numero di transazioni commerciali pagate nel trimestre e nell'anno solare (periodi di riferimento fissati dalla normativa) e dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori. Il passaggio alla contabilità economico patrimoniale ha permesso all'Ateneo di inserire il monitoraggio dei pagamenti all'interno del proprio sistema informativo. Partendo dal dato del Consuntivo annuale 2014, che vede un indice di tempestività dei pagamenti pari a 20,52 giorni, nel terzo trimestre 2018 lo stesso si porta su un valore di -19,99 attestando l'efficacia del monitoraggio posto in essere e individuando tale valore quale target previsionale anche per il 2019.



ANDAMENTO INDICE TRIMESTRALE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI



ANDAMENTO ANNUALE INDICE DI TEMPESTIVITÀ DEI PAGAMENTI





4. LA PREDISPOSIZIONE DEL BUDGET 2019

L'iter di approvazione

Nella predisposizione del budget annuale autorizzatorio 2019 e del budget triennale 2019/2021 sono state confermate le prassi organizzative adottate negli anni precedenti: gestione centralizzata delle entrate non vincolate – quali FFO ed entrate contributive – e delle spese di interesse generale – quali le spese per il personale, di funzionamento e di mantenimento degli edifici (come l'energia elettrica, il riscaldamento, le pulizie, la vigilanza, le manutenzioni), le spese per l'informatica, per le biblioteche (come gli abbonamenti alle riviste e il servizio reference), etc.; gestione da parte delle Facoltà delle entrate da esse direttamente acquisite e delle risorse loro assegnate dall'Ateneo.

L'iter di predisposizione è iniziato nel mese di agosto 2018 tramite la richiesta alle Aree e alle Facoltà della stima dei costi e dei ricavi per il triennio.

Il lavoro è proseguito nei mesi successivi attraverso incontri con gli uffici dell'Amministrazione Centrale finalizzati all'approfondimento delle effettive esigenze di budget. Tutta l'attività appena descritta è stata nuovamente oggetto di analisi dopo il 3 dicembre data in cui sono stati resi noti i contenuti della Circolare MEF n.31/2018. La proposta di bilancio di previsione così redatta, unitamente alla Relazione illustrativa, viene presentata al Senato Accademico e al Consiglio di Amministrazione e sottoposta Collegio dei Revisori dei Conti per il prescritto parere.

5. BUDGET ECONOMICO D.LGS. 18/2012 (ALLEGATO 1)

La struttura del budget economico adottata riprende lo schema del conto economico così come modificato dal Decreto Interministeriale MIUR-MEF n. 394 del 8 giugno 2017 riportando, nello specifico, le previsioni dei ricavi e dei costi d'esercizio nel rispetto del generale principio del pareggio di bilancio (**Allegato 1**).

Il risultato economico presunto per l'esercizio 2019 si attesta ad un valore negativo di € 2.635.687,15.

L'esercizio 2017 (ultimo bilancio approvato) si è chiuso con una disponibilità di riserve libere per complessivi euro **2.140.860,18**, di cui euro **1.356.951,32** relativi **all'utile 2017** e euro **783.908,86** relativi ai risultati gestionali di esercizi precedenti. Il Consiglio di Amministrazione, nelle sedute del 26 giugno 2018 e del 25 luglio 2018, ha deliberato l'utilizzo di tali riserve per un importo complessivo di euro 1.576.400,00, **determinando una disponibilità residua di euro 564.420,18**.

Inoltre lo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2017 presenta un Fondo di dotazione pari ad euro 13.594.949,51.

La copertura del risultato economico presunto del 2019 è assicurata, almeno in fase previsionale, dall'utilizzo delle suddette riserve di patrimonio netto ed in particolare dai risultati di esercizi precedenti, per euro 564.420,18, e dal fondo di dotazione per euro 2.071.266,97.

La necessità di rispettare il principio del pareggio di bilancio di previsione autorizzatorio e quella di non produrre sospensioni dell'attività hanno comportato l'esigenza di procedere alla apposizione di un vincolo di utilizzo ai costi comprimibili (**Allegato A al budget 2019**), in misura differenziata in base alla natura della spesa, al suo andamento nel corso dell'anno, alla presenza di fondi disponibili a livello periferico per la stessa tipologia di spesa.

Si fa presente che sarà verificata la possibilità di procedere alla rimozione totale o parziale dei vincoli di cui all'allegato sopra richiamato in base ai risultati che emergeranno dal bilancio unico di esercizio 2018.

Sono stati vincolati anche i conti per le supplenze esterne in quanto, in caso di impossibilità di finanziamento, alle relative attività di docenza possono far fronte i docenti attraverso un aumento delle ore di docenza prestate.

Si conferma che nella predisposizione del budget 2019 si è dovuto tenere conto di quanto previsto dalla Circolare MEF n. 31 del 29/11/2018; in particolare sono state recepite le indicazioni in tema di trattamento economico del personale universitario e di quelle note in tema di contenimento della spesa.

Lo schema che segue riepiloga le fonti di copertura del risultato economico presunto pari a euro - 2.635.687,15.

| Utilizzo risultati gestionali esercizi precedenti | Utilizzo Fondo di dotazione | Totale utilizzo Patrimonio netto |
|--|------------------------------------|---|
| 564.420,18 | 2.071.266,97 | 2.635.687,15 |

Di seguito si illustrano le principali voci di ricavo e costo che costituiscono il budget economico.

A. PROVENTI OPERATIVI

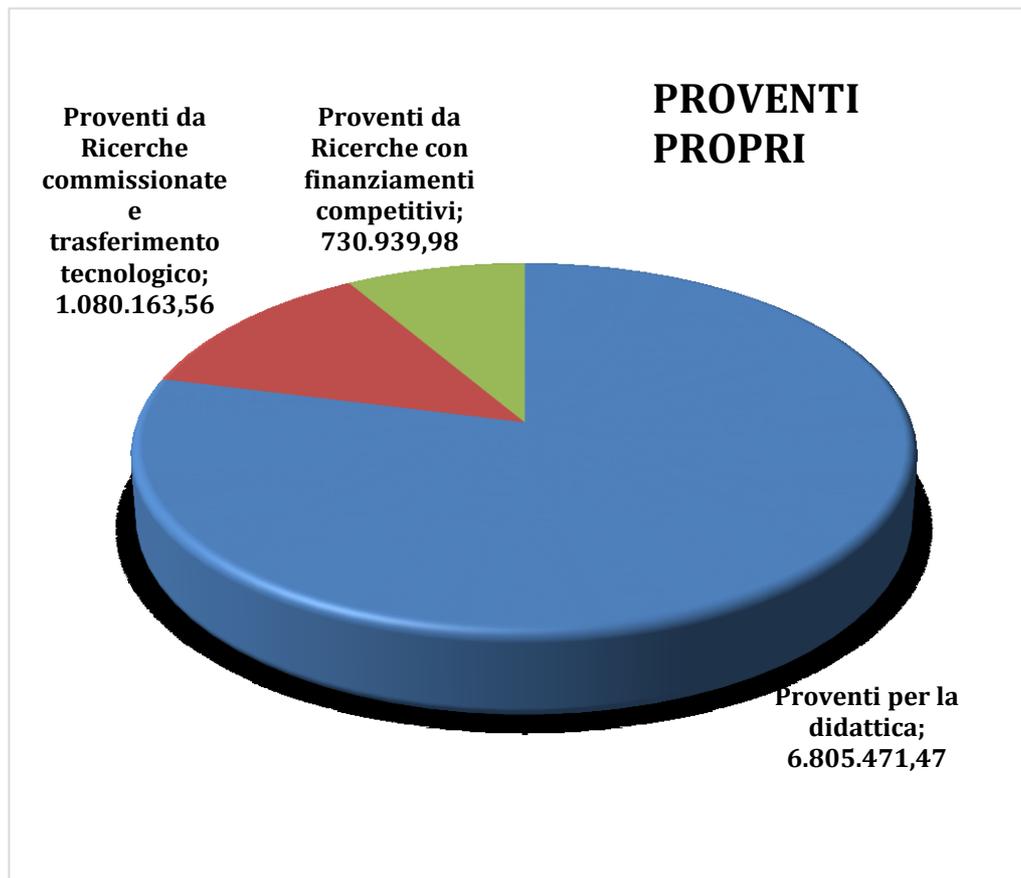
| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|---------------|---------------|----------------------|
| 40.708.713,95 | 38.384.403,00 | -2.324.310,95 |

A seguire si illustrano le principali variazioni intervenute.

I. PROVENTI PROPRI

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|---------------|--------------|----------------------|
| 10.669.247,66 | 8.616.575,01 | -2.052.672,65 |

I proventi propri si compongono in base alle seguenti voci,



I.1. PROVENTI PER LA DIDATTICA - € 6.805.471,47

Una componente rilevante delle entrate è costituita dalla **contribuzione studentesca** la cui previsione complessiva libera da vincoli di destinazione ammonta ad euro **6.126.000,00**.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|--------------|--------------|---------------------|
| 7.106.924,98 | 6.805.471,47 | -301.453,51 |

Si evidenzia, al riguardo, che il Decreto Legge 6 luglio 2012 n. 95, convertito in Legge 7 agosto 2012 n. 135, modificando il comma 1 dell'art. 5 del DPR 306/1997, dispone che la percentuale del **20%** di incidenza della contribuzione studentesca in relazione ai trasferimenti statali correnti del medesimo anno (FFO), sia calcolata tenendo conto del gettito delle tasse e contributi dei soli "*studenti iscritti entro la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello*" al netto della contribuzione degli studenti fuori corso e degli esoneri.

Con riferimento all'Ateneo, si precisa che, in fase previsionale, a fronte di un FFO 2019 pari ad **€ 28.222.286,00** ed una contribuzione studentesca pari ad **€ 4.786.000,00**, al netto degli studenti fuori corso (numero studenti f.c stimato 1.000 con un importo medio del COA di € 1.100,00 pro-capite), dei rimborsi tasse e dei ricavi del post-laurea, la percentuale è pari al **16,95 %**. Quanto esplicitato, riassunto nello schema che segue, evidenzia la rigorosa osservanza in fase previsionale del DPR 306/1997 in materia di contribuzione studentesca.

| | |
|--|----------------|
| RICAVI CONTRIBUZIONE STUDENTESCA (A) | 6.086.000,00 |
| di cui RICAVI CONTRIBUZIONE STUDENTESCA DA FUORI CORSO (B) | 1.100.000,00 |
| RIMBORSI TASSE (C) | 200.000,00 |
| CONTRIBUZIONE NETTA (A-B-C) | 4.786.000,00 |
| FFO 2016 - PROVVISORIO | 28.222.286,00 |
| RAPPORTO CONTRIBUZIONE STUDENTESCA/FFO | 16,95 % |

I.2. PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO - € 1.080.163,56

In questa voce sono presenti i proventi derivanti dalla stipula di specifici accordi e convenzioni per attività di ricerca istituzionale e per ricerca espressamente richiesta da terzi, nonché i proventi derivanti dall'attività commerciale da tariffario ed extratariffario. Si tratta di risorse gestite quasi esclusivamente dalle Facoltà a livello di budget come progetti: pertanto, i ricavi iscritti sono destinati a coprire tutti i costi di esercizio riferiti ai progetti stessi e iscritti nel budget economico alla voce "Costi per ricerche, ricerche commissionate e trasferimento tecnologico".

Nota Illustrativa al bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2019

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|------------|--------------|---------------------|
| 712.264,92 | 1.080.163,56 | 367.898,64 |

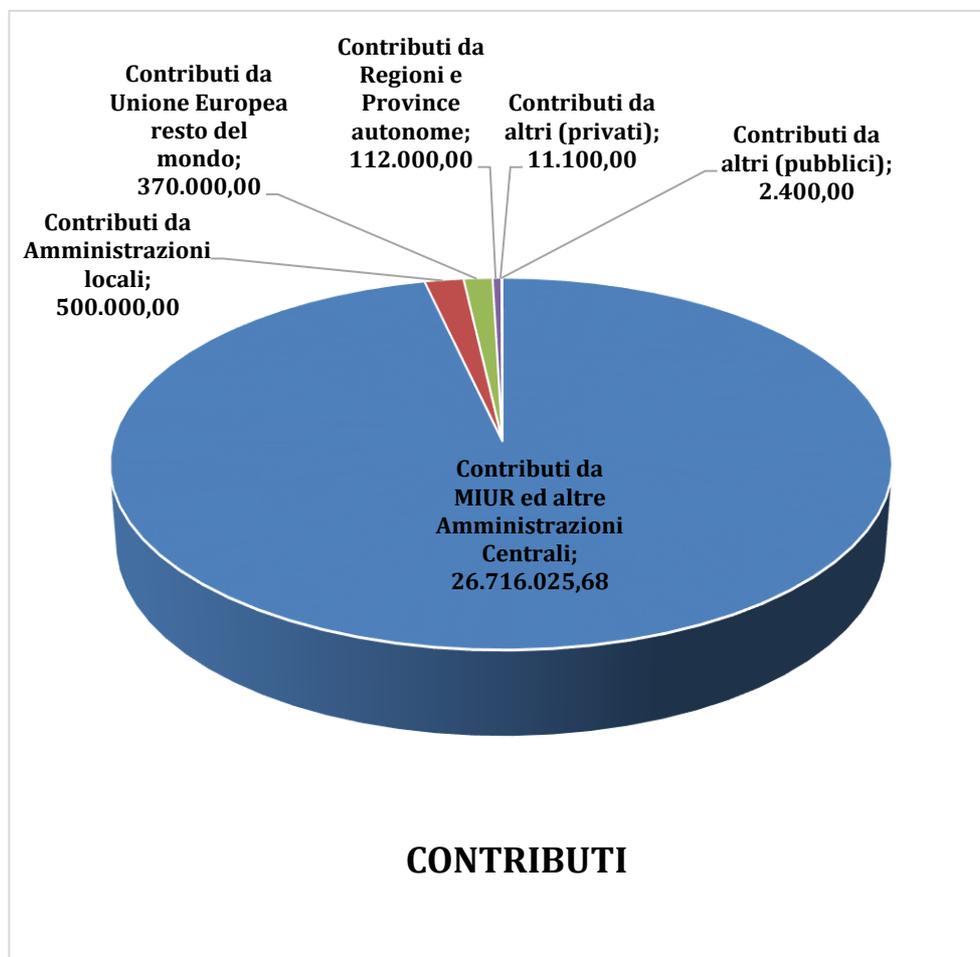
I.3. PROVENTI DA RICERCHE CON FINANZIAMENTI COMPETITIVI - € 730.939,98

Tale voce di ricavo, prevista per lo stesso importo tra i costi, viene alimentata prevalentemente dall'attività di ricerca gestita dalle Facoltà e, come per la tipologia precedente, anch'essa gestita a livello di budget come progetti.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|--------------|------------|----------------------|
| 2.850.057,76 | 730.939,98 | -2.119.117,78 |

La previsione relativa al 2019 scaturisce da una puntuale ricognizione presso tutte le strutture di Ateneo circa le convenzioni che saranno stipulate nel corso del 2019.

II. CONTRIBUTI



II.1. CONTRIBUTI MIUR ED ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI - € 26.716.025,68

Tale voce di provento si riferisce per l'importo di 26.673.025,68 alla previsione del **Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO)**, al netto della quota da rinviare ad esercizi successivi per la correlazione con i relativi costi, pari a Euro 1.549.260,32.

Al momento della stesura della presente relazione, la previsione del FFO 2019, relativamente alle quote premiale e perequativa, è stata elaborata sulla base delle assegnazioni 2018; per quanto concerne la quota base, l'assegnazione del 2018 è stata incrementata dell'importo di **Euro 74.063,00** per l'incremento di n. 11 posti assegnati dal MIUR alla Facoltà di Medicina Veterinaria (11 moltiplicato il valore del costo standard, pari a Euro 6.733,00). A tali voce principale sono state aggiunte le altre componenti del FFO, come riportato nel seguente schema:

Nota Illustrativa al bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2019

| DESCRIZIONE | ASSEGNAZIONE 2018 | PREVISIONE 2019 |
|---|----------------------|----------------------|
| QUOTA BASE | 17.218.571,00 | 17.292.634,00 |
| QUOTA PREMIALE | 6.473.204,00 | 6.473.204,00 |
| PEREQUATIVO | 212.154,00 | 212.154,00 |
| IMPORTO UNA TANTUM PEREQUATIVO | 2.953,00 | |
| PROGRAMMAZIONE TRIENNALE 2016/2018 - DM 264 DEL 12/05/2017 | 157.428,00 | - |
| BORSE POST LAUREAM | 735.000,00 | 735.000,00 |
| INCREMENTO IMPORTO BORSE DOTT RIC | 110.000,00 | 110.000,00 |
| INTERVENTI L. 17/99 | 30.000,00 | 30.000,00 |
| PIANO ASSOCIATI | 434.570,00 | 434.570,00 |
| NO TAX AREA | 435.678,00 | 450.000,00 |
| DM MIUR/MEF 78 18/02/2016 (N. 5 RICERCATORE TEMPO DET) | 293.236,00 | 293.236,00 |
| DM MIUR/MEF 242 08/4/2016 (N. 1 PROF. DI PRIMA FASCIA) | 115.684,00 | 115.684,00 |
| DM MIUR 168/2018 - PIANO STRAORDINARIO RICERCATORI LETT. b | 45.977,00 | 293.103,00 |
| DM MIUR 197/2018 - UNA TANTUM PROFESSORI E RICERCATORI DI RUOLO | 214.950,00 | 171.960,00 |
| CHIAMATE DIRETTE L. 230/2005 | 23.581,00 | 23.581,00 |
| DIPARTIMENTI DI ECCELLENZA | 1.327.160,00 | 1.327.160,00 |
| FONDO SOSTEGNO GIOVANI - MOBILITA' INTERNAZIONALE ART. 1 | 205.727,00 | 230.000,00 |
| FONDO SOSTEGNO GIOVANI - TUTORATO E ATTIVITA' DIDATTICHE ART. 2 | 20.655,00 | 30.000,00 |
| TOTALE GENERALE | 28.056.528,00 | 28.222.286,00 |

L'ulteriore ricavo iscritto tra i contributi dal MIUR ed altre amministrazioni centrali, pari ad € 43.000,00, si riferisce, quanto a € 25.000,00, al contributo MIUR per l'attività sportiva universitaria previsto per lo stesso importo tra i costi e, quanto a € 18.000,00, al contributo del 5x1000.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|---------------|---------------|------------------------|
| 26.229.052,00 | 26.716.025,68 | 486.973,68 |

II.2. CONTRIBUTI DA REGIONI E PROVINCE AUTONOME - € 112.000,00

Nell'esercizio 2019 tale voce di ricavo viene dettagliata nei seguenti elementi significativi.

Nota Illustrativa al bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2019

| Descrizione | 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|--|------------|------------|---------------------|
| Assegnazioni da parte di Regioni e Province autonome per il funzionamento di iniziative didattiche | 100.000,00 | 100.000,00 | - |
| Altre Assegnazioni da Regioni-Province autonome – in conto esercizio | 0,00 | 12.000,00 | 12.000,00 |

La prima riga nella tabella riguarda le assegnazioni da parte di Regioni per il funzionamento di iniziative didattiche, pareggiato per lo stesso importo tra i costi.

Nella redazione del budget autorizzatorio in contabilità economica è stato inserito l'importo complessivo di Euro 45.600.000,00, relativamente al finanziamento complessivo del Masterplan – Ex Manicomio (Euro 28.500.000,00) e del Masterplan – Polo ABV (Euro 17.100.000,00) non iscritto nel budget 2018, che per il triennio 2019-2021 non ha effetti economici in virtù del principio di imputazione di costi/ricavi secondo il metodo della commessa completata, secondo quanto previsto dall'art. 54 comma 1 lett. g) del D.I. 19/2014.

II.3. CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI - € 500.000,00

Tale voce di ricavo comprende l'importo di € 500.000,00 relativo alla convenzione con il Comune di Avezzano in corso di revisione come da intese intercorse tra il Sindaco e il Rettore uscente in data 19 settembre 2018.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|------------|------------|---------------------|
| 522.500,00 | 500.000,00 | -22.500,00 |

II.4. CONTRIBUTI DA UNIONE EUROPEA E IL RESTO DEL MONDO - € 370.000,00

Tale voce di ricavo, prevista per lo stesso importo tra i costi, è costituita dal contributo Ue per la mobilità Erasmus.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|------------|------------|---------------------|
| 348.000,00 | 370.000,00 | 22.000,00 |

II.6. CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI) - € 2.400,00

Il ricavo di € 2.400,00 si riferisce alla convenzione stipulata con RAIWAY.

Nota Illustrativa al bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2019

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|------|----------|---------------------|
| 0,00 | 2.400,00 | 2.400,00 |

II.7. CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI) - € 11.100,00

Il ricavo di € 11.100,00 si riferisce al convenzione con l'istituto cassiere che, nell'anno 2018, per mera dimenticanza, non è stato inserito in fase di previsione.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|------|-----------|---------------------|
| 0,00 | 11.100,00 | 11.100,00 |

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tali ricavi si riferiscono a risorse provenienti da enti esterni all'Ateneo per il rimborso di personale comandato e altri rimborsi, per l'importo di Euro 287.693,63 e al ricavo relativo all'operazione di "sterilizzazione" degli ammortamenti dei beni acquistati ante 2015, per l'importo di Euro 1.768.608,68.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|--------------|--------------|---------------------|
| 2.520.291,73 | 2.056.302,31 | -463.989,42 |

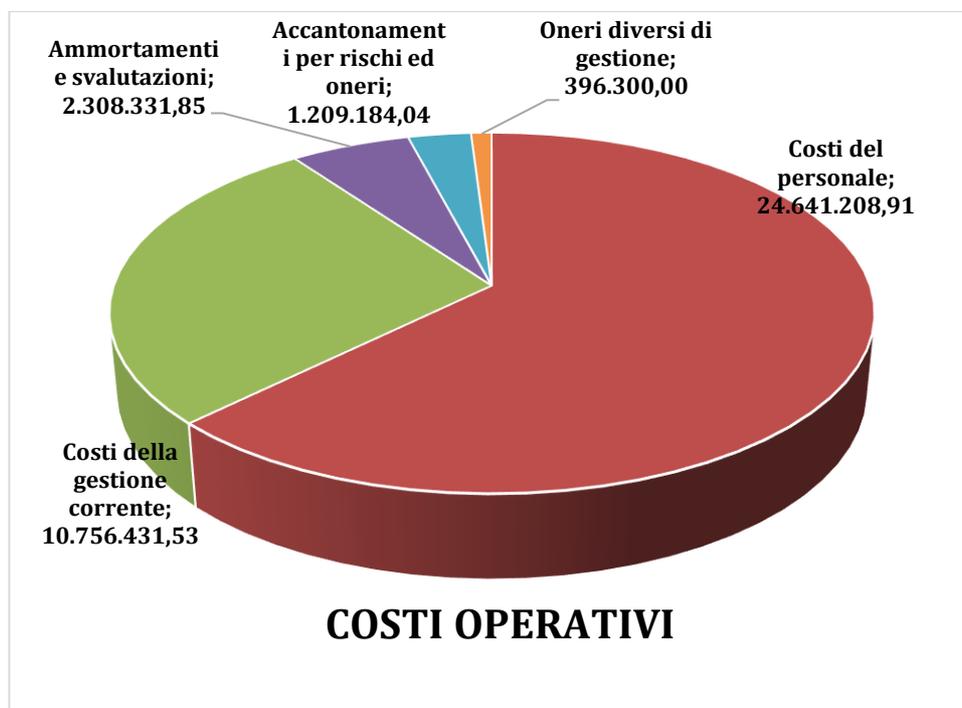
B. COSTI OPERATIVI

Anche per il 2019, i dati evidenziano il limitato margine di manovra nella gestione dell'Ateneo. Difatti, il **62,69%** dei costi operativi – pari ad Euro **39.311.456,33** – è destinato alle spese del personale composto di docenti, ricercatori, collaboratori ed esperti linguistici, direttore generale, tecnici e amministrativi. In particolare, Euro **16.461.775,78** sono riservati al personale **docente e ricercatori**, a collaboratori scientifici, docenti a contratto, esperti linguistici e altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca mentre la somma di Euro **8.179.433,13** riguarda i compensi per il personale **tecnico e amministrativo** e direttore generale: rispettivamente il 41,88% e il 20,81% sul totale dei costi operativi.

Il **27,36%** dei costi operativi – pari a Euro **10.756.431,53** – è impegnato nella gestione corrente; il **3,07%**, pari a Euro **1.209.184,04** è la quota accantonata per rischi e oneri e **1,01%**, pari a Euro **396.300,00**, per oneri diversi di gestione.

Nel budget previsionale sono stati valorizzati i costi relativi agli ammortamenti per un ammontare complessivo di Euro 2.308.331,85 – pari al 5,87% dei costi operativi – ai fini di una maggiore comparabilità tra documento previsionale e di consuntivazione.

L'acquisto di libri soggetti a perdita di valore, dal 2018, viene contabilizzato mediante il metodo dell'iscrizione interamente a costo del valore di tali acquisti e non più attraverso il metodo della patrimonializzazione degli stessi con un aliquota di ammortamento pari al 100%. Con tale nuovo approccio, previsto dall'art. 4 c. 1 lett. b) del D.I. 19/2014, se da un lato viene meno qualunque rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario, dall'altro, però, vengono superati tutti i problemi connessi al processo di "patrimonializzazione" quali registrazioni di perdite di valore, ammortamenti e inventariazione.



VIII. COSTI DEL PERSONALE

VIII.1 COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA ED ALLA DIDATTICA

a) Docenti / Ricercatori – € 16.065.448,78

Tale voce è suddivisa come di seguito riportato:

- € 11.252.444,56 Stipendi e assegni fissi;
- € 3.295.963,94 Oneri previdenziali su stipendi e assegni fissi;
- € 20.000,00 Assegni familiari personale docente e ricercatore
- € 13.680,00 Indennità rischio radiologico;
- € 3.312,00 Oneri previdenziali su indennità rischio radiologico;
- € 20.461,90 Altre competenze;
- € 4.953,31 Oneri previdenziali su altre competenze;
- € 62.300,00 Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente;
- € 418.780,00 Ricercatori a tempo determinato;
- € 2.000,00 Assegni familiari ricercatori a tempo determinato;
- € 131.961,00 Oneri prev.li su Ricercatori a tempo determinato;
- € 129.585,00 Competenze accessorie personale docente e ricercatore
- € 31.360,00 Oneri prev.li su competenze accessorie personale docente e ricercatore
- € 546.452,47 Supplenze;
- € 126.194,60 Oneri previdenziali su Supplenze;
- € 6.000,00 Mobilità docenti-scambi culturali.

Nota Illustrativa al bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2019

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|---------------|---------------|---------------------|
| 16.308.843,34 | 16.065.448,78 | -243.394,56 |

Dal 2018 l'Irap sui compensi è stata allocata alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticipate".

b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, etc.) – € 181.865,76

Tale voce è suddivisa come di seguito riportato:

- € 170.236,04 Assegni di ricerca;
- € 11.629,72 Oneri previdenziali su assegni di ricerca.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|-----------|------------|---------------------|
| 78.481,46 | 181.865,76 | 103.384,30 |

c) Docenti a contratto – € 89.530,24

- € 74.346,03 Contratti personale docente;
- € 15.184,21 Oneri previdenziali su Contratti personale docente.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|-----------|-----------|---------------------|
| 25.756,44 | 89.530,24 | 63.773,80 |

d) Esperti linguistici – € 55.556,00

Tale voce è suddivisa come di seguito riportato:

- € 43.000,00 Stipendi e assegni fissi;
- € 12.556,00 Oneri previdenziali su stipendi e assegni fissi.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|-----------|-----------|---------------------|
| 51.680,00 | 55.556,00 | 3.876,00 |

Dal 2018 l'Irap sui compensi è stata allocata alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticipate".

e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca – € 69.375,00

Tale voce è suddivisa come di seguito riportato:

- € 2.000,00 Compensi e soggiorno esperti e relatori convegni;
- € 7.980,00 Compensi e soggiorno esperti e relatori;
- € 2.000,00 Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale;
- € 8.000,00 Altre prestazioni per servizi scientifici;
- € 13.000,00 Rimborsi spese di missione – trasferta in Italia;
- € 10.000,00 Rimborsi spese di missione – trasferta all'estero;
- € 26.395,00 Visiting Professor.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|------------|-----------|---------------------|
| 111.304,00 | 69.375,00 | -41.929,00 |

Dal 2018 l'Irap sui compensi è stata allocata alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticipate".

VIII.2 COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO

Tale voce, complessivamente pari a **€ 8.179.433,13** è suddivisa come di seguito riportato:

- € 5.282.778,25 Stipendi e assegni fissi;
- € 1.667.359,03 Oneri previdenziali su stipendi e assegni fissi;
- € 60.000,00 Assegni familiari personale tecnico-amministrativo;
- € 28.718,80 Indennità rischio radiologico;
- € 6.950,00 Oneri previdenziali su indennità rischio radiologico;
- € 136.800,00 Contratto Direttore Generale;
- € 45.900,00 Oneri previdenziali su contratto Direttore Generale;
- € 60.000,00 Lavoro straordinario personale TAB;
- € 125.000,00 Buoni pasto personale TAB;
- € 365.163,64 Fondo accessorio Personale TAB ctg. B/C/D;
- € 175.168,16 Fondo accessorio Personale TAB ctg. EP;
- € 160.732,13 Oneri prev.li trattamento accessorio personale TAB;
- € 4.458,12 Fondo per il trattamento accessorio personale tecnico amministrativo in posizione di comando;
- € 12.000,00 Missioni e rimborsi spese personale TAB;
- € 10.000,00 Sussidi al personale;
- € 5.000,00 Interventi formativi obbligatori;
- € 28.500,00 Formazione al personale;
- € 4.905,00 Oneri previdenziali su Formazione al personale.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|--------------|--------------|---------------------|
| 7.970.434,59 | 8.179.433,13 | 208.998,54 |

Dal 2018 l'Irap sui compensi è stata allocata alla voce "Imposte sul reddito dell'esercizio corrente, differite, anticipate".

Per un'analisi dettagliata dei costi del personale si rinvia alla relazione ad hoc predisposta.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

La gestione corrente, il cui ammontare totale è pari a **€ 10.756.431,53**, comprende i costi relativi alle seguenti sottovoci del budget economico:

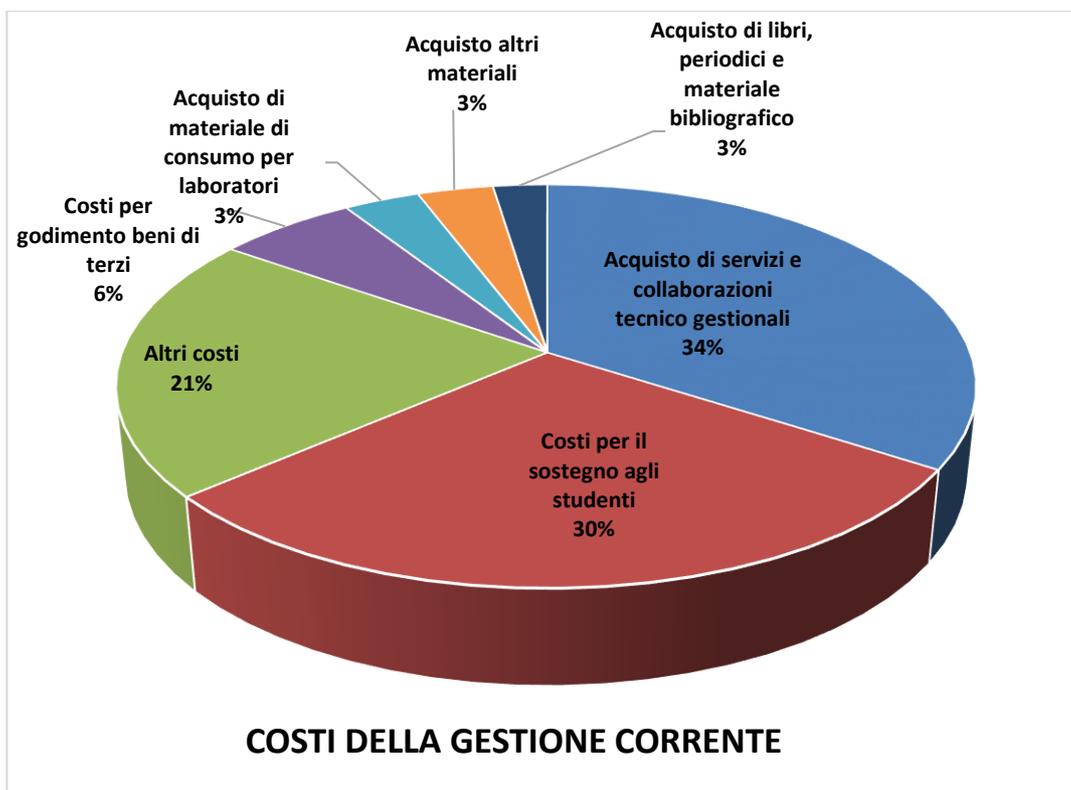
1. Agli studenti € 3.167.866,08 ripartito come segue:
 - € 25.000,00 Trasferimenti al CUS - Contributo MIUR;
 - € 60.000,00 Trasferimenti al CUS - Contributo ATENEIO;
 - € 2.000,00 Borse di studio Post dottorato;
 - € 1.477.054,16 Borse di studio dottorato ricerca;
 - € 356.423,88 Oneri INPS dottorato di ricerca;
 - € 117.000,00 Borse di studio su attività di ricerca;
 - € 230.000,00 Borse di studio ERASMUS - integrazione Ateneo;
 - € 72.000,00 Borse di studio SOCRATES/ERASMUS;
 - € 48.000,00 Altre borse di studio;
 - € 151.358,60 Mobilità dottorati di ricerca;
 - € 34.797,14 Oneri INPS carico ente su mobilità dottorati di ricerca;
 - € 5.500,00 Spese di viaggio e soggiorno studenti per mobilità e scambi culturali;
 - € 133.800,00 Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti;
 - € 200.000,00 Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti;
 - € 99.200,00 Collaborazioni studentesche;
 - € 140.732,30 Altri interventi a favore di studenti;
 - € 15.000,00 Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti.
5. All'acquisto materiale di consumo per laboratori € 359.620,00.
7. All'acquisto libri, periodici e materiali bibliografici € 256.370,00.
8. Ai servizi e collaborazioni tecnico-gestionali € 3.674.497,57 ripartito come segue:
 - € 287.000,00 Manutenzione immobili e aree verdi, attrezzature, macchine d'ufficio sistemi tecnologici ed informatici, automezzi;
 - € 8.000,00 Pubblicità obbligatoria;
 - € 1.738,40 Spese di rappresentanza (importo limite D.L. 78/2010);
 - € 40.000,00 Altre spese per servizi commerciali;
 - € 30.000,00 Informazione e divulgazione delle attività istituzionali;
 - € 15.000,00 Prestazioni alberghiere;
 - € 100.000,00 Servizi di vigilanza;
 - € 85.109,17 Spese per convegni e manifestazioni;
 - € 5.000,00 Altre spese per servizi tecnici;
 - € 60.000,00 Appalto smaltimento rifiuti speciali;
 - € 1.050.000,00 Global service;
 - € 1.105.000,00 Utenze;
 - € 210.000,00 Premi di Assicurazione;
 - € 18.800,00 Spese postali e telegrafiche;
 - € 350,00 Canoni Rai-TV;
 - € 185.000,00 Altri servizi in appalto;
 - € 160.000,00 Spese per telefonia fissa, mobile e connettività dati;
 - € 8.000,00 Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri;

Nota Illustrativa al bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2019

- € 32.000,00 CISIA archivio documenti;
 - € 5.200,00 TIROCINI CRUI;
 - € 15.300,00 Consorzio ALMALAUREA;
 - € 1.500,00 Quote NILDE E ACNP;
 - € 4.000,00 POLO SBN;
 - € 8.300,00 SIAE;
 - € 4.000,00 Altre spese per servizi generali
 - € 6.000,00 Pedaggi autostradali;
 - € 30.000,00 Spese legali e notarili;
 - € 20.000,00 Spese correnti per brevetti;
 - € 40.000,00 Consulenze tecniche;
 - € 39.200,00 Altre prestazioni e servizi da terzi;
 - € 100.000,00 Prestazioni di lavoro autonomo.
9. Ad acquisto altri materiali € 358.824,00 ripartito come segue:
- € 29.500,00 Cancelleria;
 - € 248.474,00 Altro materiale di consumo;
 - € 11.000,00 Libretti e diplomi;
 - € 9.000,00 Benzina e gasolio per autotrazione;
 - € 3.000,00 Vestiario, camici, biancheria e simili;
 - € 2.000,00 Mangimi e foraggi per animali;
 - € 28.000,00 Medicinali;
 - € 19.200,00 Acquisto beni strumentali (< 516 euro);
 - € 8.650,000 Acquisto software per PC (spesati nell'anno).
11. Ai costi per godimento di beni di terzi € 659.445,04 ripartito come segue;
- € 29.000,00 Spese per noleggio e uso fotocopiatrici;
 - € 2.315,00 Spese per noleggio e uso altre attrezzature;
 - € 44.000,00 Spese per noleggio e uso automezzi;
 - € 570.930,04 Spese per noleggio e uso software;
 - € 12.000,00 Noleggi e spese accessorie;
 - € 1.000,00 Spese per altri noleggi;
 - € 200,00 Altri canoni.
12. Ad altri costi € 2.279.808,84 ripartito come segue:
- € 71.000,00 Concorsi ed esami di Stato;
 - € 2.282,00 Oneri INPS carico ente su concorsi e esami di stato;
 - € 260.000,00 Oneri per rimborsi e premi INAIL;
 - € 33.000,00 Accertamenti sanitari e medico-legali;
 - € 5.000,00 Attività culturali, ricreative, sportive – Personale;
 - € 213.072,00 Contributi e quote associative;
 - € 1.300.000,00 Contributo Fondazione di Ateneo;
 - € 77.436,00 Compensi e gettoni di presenza al Consiglio di Amministrazione;
 - € 37.226,00 Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti;
 - € 6.000,00 Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti;
 - € 32.620,00 Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo;
 - € 5.000,00 Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.;
 - € 113.953,00 Indennità di carica organi accademici;
 - € 5.000,00 Rimborsi spese Consiglio di Amministrazione;
 - € 55.000,00 Altre spese per attività istituzionali;

Nota Illustrativa al bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2019

- € 63.219,84 Oneri previdenziali carico ente su spese per il funzionamento degli organi istituzionali.



| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|---------------|---------------|----------------------|
| 12.236.991,83 | 10.756.431,53 | -1.480.560,30 |

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI.

Tale voce, complessivamente pari a € **2.308.331,85**, è relativa agli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI.

Tale voce, pari ad € **1.209.184,07** è suddivisa come di seguito riportato:

Nota Illustrativa al bilancio Unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2019

- € 554.451,14 Accantonamento a fondo incrementi stipendiali DO RU (DPCM non ancora emanato alla data di redazione del budget 2019/2021); il fondo è stato calcolato secondo quanto previsto dalla Circolare MEF n. 31 del 29/11/2018;
- € 553.553,64 Accantonamento fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale;
- € 101.179,29 Accantonamento fondi di ricerca vincolati org. Ist.li. - quota spese generali su progetti finanziati da terzi, recupero percentuale di Ateneo su Scuole di Specializzazione e Master.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|------------|--------------|---------------------|
| 884.434,88 | 1.209.184,04 | 324.749,16 |

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE.

Tale voce, pari ad **€ 396.300,00**, è suddivisa come di seguito riportato:

- € 3.500,00 Altri oneri diversi di gestione;
- € 200.000,00 Versamento al Bilancio dello Stato (per il dettaglio si veda la Tabella A);
- € 5.000,00 Imposta di registro;
- € 160.000,00 Tassa rifiuti;
- € 26.700,00 Altre imposte e tasse (non sul reddito);
- € 1.100,00 Tasse automobilistiche.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|------------|------------|---------------------|
| 406.800,00 | 396.300,00 | -10.500,00 |

Tabella A

| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | |
|---|------------|--|
| Disposizioni di contenimento | Versamento | Limite |
| Art. 61 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) | 46.288,44 | Non sono stati previsti stanziamenti per le sponsorizzazioni. Per le spese di rappresentanza il limite è fissato unitamente a quanto previsto dal D.L. 78/2010 (vedi tabella successiva) |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) | 95.602,75 | Il limite sarà monitorato in sede di certificazione del fondo per la contrattazione integrativa |

| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | | |
|---|------------------|------------|--|
| Disposizioni di contenimento | Importo Parziale | Versamento | Limite |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012 | b) | 43.256,01 | Il limite sarà monitorato in sede di eventuale ridefinizione dei compensi e dei gettoni degli organi |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | d) | 7.832,90 | 1.958,22* |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) | h) | 7.019,90 | 10.669,20** |
| Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria) | | 58.108,81 | |

*Il conto analitico relativo alle spese di rappresentanza (agganciato (IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE - 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali) alla voce del budget è valorizzato per l'importo di Euro 1.738,40.

**I conti analitici relativi all'acquisto e alla gestione degli automezzi presentano complessivamente un valore superiore al limite indicato in quanto ricomprendono anche i costi degli automezzi non soggetti a tale vincolo. In ogni caso il rispetto del limite per le autovetture sarà costantemente monitorato nel corso del 2019.

C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI

2) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Gli oneri finanziari, pari a **€ 49.500,00**, si riferiscono alle spese e commissioni bancarie.

| 2018 | 2019 | VARIAZIONE ASSOLUTA |
|-----------|-----------|---------------------|
| 36.300,00 | 49.500,00 | 13.200,00 |

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

Tale voce, pari ad **€ 1.659.133,82**, è suddivisa come di seguito riportato:

- € 60.000,00 IRES riferita sia all'attività commerciale che agli immobili;
- € 1.599.133,82 IRAP su stipendi ed altri compensi.

6. IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI D.LGS. 18/2012 (ALLEGATO 2)

Il budget degli investimenti (Allegato 2) ha carattere autorizzatorio e comprende gli incrementi stimati per le immobilizzazioni materiali previsti per il 2019.

L'importo complessivo di € 46.347.411,65 si compone:

- € 193.000,00 attrezzature informatiche;
- € 6.000,00 attrezzature didattiche;
- € 107.965,65 attrezzature tecnico-scientifiche;
- € 8.446,00 attrezzatura generica e varia;
- € 5.000,00 attrezzature sanitarie ospedale veterinario;
- € 2.000,00 mobili e arredi;
- € 5.000,00 macchine da ufficio;
- € 420.000,00 interventi edilizi di cui all'elenco dei lavori pubblici (Allegato n. 4);
- € 17.100.000,00 interventi di ampliamento POLO ABV - progetto MASTERPLAN;
- € 28.500.000,00 interventi di valorizzazione ex MANICOMIO Sant'Antonio Abate - progetto MASTERPLAN.

L'ammontare complessivo degli investimenti è stato finanziato con risorse proprie per l'importo di € 642.411,65 e con risorse derivanti da contributi da terzi per € 45.705.000,00.

Per quanto concerne l'importo di € 420.000,00 esso riguarda l'elenco annuale dei lavori pubblici, con la capitalizzazione dei rispettivi costi a partire dall'esercizio di chiusura dei lavori.

7. PIANO TRIENNALE 2019-2021 (ALLEGATO 3)

I dati del budget per il triennio 2019/2021 e il relativo budget degli investimenti, evidenziano, in una situazione di forte contrazione di risorse, la necessità al ricorso di poste del patrimonio netto per tutte le annualità comprese nel triennio.

8. PROGRAMMA TRIENNALE DEI LAVORI PUBBLICI 2019/2021 E PROGRAMMA BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI 2019/2020 (ALLEGATO 4)

Per quanto concerne il programma triennale dei lavori pubblici si rimanda all'Allegato n. 4 e a quanto già rappresentato nelle note relative al budget degli investimenti, tenendo conto che gli stessi sono stati redatti in relazione alla potenziale capacità di intervento da parte dell'area di riferimento.

Per quanto riguarda gli interventi relativi al 2020 e al 2021 si procederà con lo stesso criterio utilizzato per l'anno 2019 provvedendo all'individuazione delle necessarie fonti di finanziamento o alla revisione del piano stesso.

In relazione al programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2019/2020 l'art. 5 c. 6 del D.I. MIT/MEF n. 14 del 16/01/2018 stabilisce che *"...Entro novanta giorni dall'entrata in vigore della legge di bilancio, le amministrazioni dello Stato procedono all'aggiornamento del programma triennale dei lavori pubblici e del relativo elenco annuale. Gli altri soggetti di cui all'articolo 3, comma 1, lettera a) , del codice approvano i medesimi documenti entro novanta giorni dalla data di decorrenza degli effetti del proprio bilancio o documento equivalente, secondo l'ordinamento proprio di ciascuna amministrazione..."*.

Pertanto tale programma sarà portato all'attenzione degli organi in un momento successivo per adeguarlo sia ai contenuti del bilancio previsionale sia agli eventuali ulteriori vincoli paventati dalla Circolare MEF n. 31/2018.

La Direttrice Generale
F.to Dott.ssa Rosalba Natale

Il Responsabile dell'Area risorse
economiche e finanziarie e controllo
di gestione
F.to Dott. Gianni Massetti