



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI
DI TERAMO

SETTORE RISORSE ECONOMICHE E FINANZIARIE
SERVIZIO BILANCIO



Bilancio di Previsione 2014

Relazione

Dicembre 2013

INDICE

1. Il contesto di riferimento
2. Le disposizioni di finanza pubblica
3. Analisi di bilancio
4. Entrate: analisi delle voci
5. Spese: analisi delle voci

1. II CONTESTO DI RIFERIMENTO

Il Bilancio di previsione per l'anno 2014 è stato predisposto tenendo conto della fase di transizione che il sistema universitario nel suo complesso, e quindi anche il nostro Ateneo, sta attraversando.

Alla stregua di quanto previsto dalla legge di riforma (legge 30 dicembre 2010, n. 240) sono state individuate le strutture deputate a gestire in modo coordinato le attività didattiche e di ricerca, disciplinate nello Statuto di Ateneo e previste nel Regolamento Generale, in fase di approvazione.

Per dare concreta attuazione al disegno politico che attribuisce grande valore alla centralità dell'utente e alla sua soddisfazione è stata varata la nuova struttura organizzativa, finalizzata a proporre una organizzazione del lavoro più snella, aperta e flessibile ed attenta alle innovazioni.

La riforma delle Università non riguarda solo i modelli di governance ma introduce delle modifiche nei sistemi contabili e di bilancio. Si pensi alla revisione della disciplina concernente la contabilità, al fine di garantire maggiore trasparenza ed omogeneità e consentire l'individuazione della esatta condizione patrimoniale dell'ateneo e dell'andamento complessivo della gestione. La contabilità economico patrimoniale, quella analitica e il bilancio consolidato costituiscono a tal fine elementi di supporto al processo decisionale, in quanto permettono di arricchire e qualificare le informazioni a disposizione e soddisfare la comunicazione per i soggetti portatori di interesse verso l'Università, studenti, comunità scientifica, enti finanziatori, creditori, comunità locale.

I riferimenti normativi vanno individuati nel decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 *"Introduzione di un sistema di contabilità economico-patrimoniale e analitica, del bilancio unico di ateneo e del bilancio consolidato nelle università"*. A tutt'oggi sono ancora in fase di approvazione i Decreti Ministeriali attuativi del citato decreto legislativo e relativi ai principi contabili e agli schemi di bilancio, alla classificazione della spesa per missioni e programmi e al bilancio consolidato.

Nelle more dell'approvazione dei suddetti decreti, a partire dal 1 gennaio 2014 viene adottato il bilancio unico di Ateneo in contabilità finanziaria. Il bilancio prevede oltre al Centro di Responsabilità Amministrazione Centrale, ulteriori cinque Centri di Responsabilità, nei quali sono state inserite le previsioni delle Facoltà.

La presente relazione pertanto oltre ad analizzare le Unità previsionali di base del Centro di

Responsabilità Amministrazione Centrale, per quanto riguarda gli altri Centri di Responsabilità rinvia alle relazioni illustrative approvate dai Consigli della Facoltà di Giurisprudenza, Scienze Politiche, Scienze della Comunicazione, Medicina Veterinaria e Bioscienze e tecnologie agroalimentari e ambientali.

Il bilancio in esame, formulato in termini di competenza finanziaria, è stato predisposto dando valenza autorizzatoria all'anno 2014; e, seppur, con gli opportuni aggiustamenti dettati dalle specificità della istituzione universitaria, è conforme allo schema proposto dalla circolare del Ministero del Tesoro 11 dicembre 2000, n° 39, applicativa della Legge 208/99.

2.LE DISPOSIZIONI DI FINANZA PUBBLICA

Nella predisposizione del bilancio si è tenuto conto delle disposizioni normative volte al contenimento della spesa pubblica. Si evidenzia nel seguito il rispetto delle norme espressamente indicate:

Disposizioni di contenimento

Applicazione D.L. n. 78/2010 convertito con L. 122/2010	Versamento
Incarichi di consulenza limite:20% del 2009 (art.6, comma 7)	-
Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza limite: 20% del 2009 (art.6, comma 8)	33.906,26
Spese per missioni limite: 50% del 2009 (art.6, comma 12)	35.725,50
Spese per la formazione limite: 50% del 2009 (art.6, comma 13)	8.283,38
Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi 80% del 2009 (art.6, comma 14)	7.019,90
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 (art. 6 comma 3)	52.143,81

Applicazione D.L. n. 112/2008, convertito con L. n. 133/2008	
Disposizione	versamento
Art.61 comma 17	54.411,06
Art. 67 comma 6	95.602,75

Applicazione Legge 24 dicembre 2012 n. 228	
Disposizione	versamento
Art. 1 commi 141 e 142 - MOBILI E ARREDI	5.686,51

(1) INDENNITA' € 33.158,00 - GETTONI IMPORTI STIMATO DI € 18.985,81

1. Il *comma 3 dell'articolo 6* del Decreto Legge 78/2010 convertito con Legge 122/2010 dispone 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 2013, 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. Il comma 21 prevede il trasferimento annuale da parte delle amministrazioni pubbliche delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato.
2. Il *comma 8 dell'articolo 6* del Decreto Legge 78/2010 convertito con Legge 122/2010 prevede, a decorrere dall'anno 2011, un tetto massimo della spesa sostenuta dalle amministrazioni pubbliche di cui al più volte citato elenco ISTAT per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e rappresentanza, pari al 20% della spesa sostenuta nell'anno 2009 per le stesse finalità. Il comma 21 prevede il trasferimento annuale da parte delle amministrazioni pubbliche delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato. Tale disposizione non abroga il comma 5 dell'art. 61 del Decreto Legge n°112 convertito con la Legge n°133 del 6 agosto 2008 che prevede che le pubbliche amministrazioni inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, tra le quali sono ricomprese le Università, non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2007 per le medesime finalità. Entrambe le disposizioni non si applicano alle spese per convegni organizzati dalle Università e dagli enti di ricerca. Il comma 17 dello stesso articolo prevede poi che le somme provenienti dalle predette riduzioni di spesa siano versate annualmente ad apposito capitolo del bilancio dello Stato. Un'interpretazione prudente del combinato disposto di queste due norme, in attesa della consueta circolare esplicativa della Ragioneria Generale dello Stato, consiste nell'applicazione di entrambe le norme, e quindi del vincolo che impone il tetto più alto della spesa e nell'obbligo di effettuare entrambi i riversamenti al bilancio dello Stato, sia quello derivante dall'applicazione del comma 17 dell'art. 61 del Decreto Legge 112/08, sia quello derivante dall'applicazione del comma 21 dell'art. 6 del Decreto Legge 78/10.
3. Il *comma 9 dell'articolo 6 del Decreto Legge 78/2010* convertito con Legge 122/2010 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 del comma 3 dell'articolo 1 della legge 31

dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, non possono effettuare spese per sponsorizzazioni. E' tuttora in vigore l'art.61 comma 17 del Decreto Legge 112/2008 convertito con legge 133/2008 che prevede il riversamento del 70 % della spesa del 2007.

4. La norma di riferimento più attuale è l'articolo 5, commi da 2 a 6 del Decreto legge 6 luglio 2012, n°95 (cosiddetta *spending review*), che prevede che le Università possano spendere per le autovetture il 50% della spesa sostenuta nel 2011, con la sola deroga, per l'anno 2013, per i contratti pluriennali in essere all'entrata in vigore della Legge; questa disposizione si aggiunge al comma 14 dell'articolo 6 del Decreto Legge 78/2010 convertito con Legge 122/2010, il quale disponeva che per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, 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, tra le quali sono ricomprese le Università, a decorrere dall'anno 2011 non potevano effettuare spese di ammontare superiore all' 80 per cento della spesa sostenuta per tali finalità nell'anno 2009. Tale norma ha sostituito l'art. 1, comma 11 della legge 266 del 2005 (norma di contenimento della spesa pubblica), che prevedeva per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture il limite di spesa pari al 50% della spesa sostenuta nell'anno 2004. Il comma 21 del predetto Decreto legge 78/2010 che prevede il trasferimento annuale da parte delle amministrazioni pubbliche delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo, ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato è tuttora in vigore.
5. Il comma 12 dell'articolo 6 del Decreto Legge 78/2010 convertito con Legge 122/2010 prevede che, a decorrere dal 2011, la spesa per missioni, anche all'estero, sostenuta dalle pubbliche amministrazioni di cui all'elenco ISTAT (tra le quali vi sono le Università), non può essere superiore al 50% di quella relativa all'anno 2009. Gli atti e contratti posti in essere in violazione della predetta disposizione costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale. Successivamente è intervenuta la legge 240 del 2010 (legge Gelmini), che all'articolo 51, comma 12 stabilisce che il limite di spesa soprarichiamato non si applica nel caso di spese per missioni effettuate con risorse derivanti da finanziamenti dell'Unione Europea ovvero di soggetti privati. E' inoltre esplicitamente previsto che il limite di spesa stabilito dal presente comma può essere superato in casi eccezionali, previa adozione di un motivato provvedimento adottato dall'organo di vertice dell'amministrazione, da comunicare preventivamente agli organi di controllo dell'ente. Il comma 21 prevede il trasferimento annuale da parte delle amministrazioni pubbliche delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo, ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato.
6. Il comma 13 dell'articolo 6 del Decreto Legge 78/2010 convertito con Legge 122/2010 dispone che, a decorrere dall'anno 2011 la spesa annua sostenuta dalle 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, per attività (esclusivamente) di formazione deve essere non superiore al 50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009. Il comma 21 prevede, il trasferimento annuale da parte delle amministrazioni pubbliche delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato. Il predetto limite non si applica alle spese concernenti la formazione obbligatoria.

7. *Il comma 28 dell'articolo 9 del Decreto Legge 78/2010 convertito con Legge 122/2010 prevede che, a decorrere dall'anno 2011, le Università possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Viene fatta salva la disposizione di cui all'art.1 comma 188 della L. 266/05 la quale prevedeva che "(omissis) per le università (omissis) sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo di finanziamento degli enti o del Fondo di finanziamento ordinario delle università".*

Anche in tal caso si viene a creare una doppia incidenza del tetto, in quanto già la legge Finanziaria 2008, con decorrenza dal 2008, aveva previsto la possibilità di avvalersi di personale a tempo determinato o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa nei limiti del 35% della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2003.

Il quadro risultante viene evidenziato nella tabella seguente:

Spesa sostenuta nell'anno 2009	Previsione di spesa massima consentita Anno 2012 (50% della spesa 2009)
91.164,58	45.582,29

8. *Il comma 1 dell'articolo 9 del Decreto Legge 78/2010 convertito con Legge 122/2010 prevede che, per gli anni 2011, 2012 e 2013, il trattamento economico complessivo, comprendente il trattamento accessorio del personale dipendente, anche di qualifica dirigenziale non possa superare il trattamento economico ordinariamente spettante per l'anno 2010. La predetta norma è stata prorogata dall'articolo 1, comma 1 lettera a) del D.P.R.122 del 4 settembre 2013, fino al 31 dicembre 2014.*
9. *Il comma 2-bis, introdotto in sede di conversione, dispone, con decorrenza dal 1 gennaio 2011 al 31 dicembre 2013, che l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna delle amministrazioni di cui all'art. 1, comma 2, D.Lgs. 165/2001, non può superare il corrispondente importo del 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in*

servizio. La predetta norma è stata prorogata dall'articolo 1, comma 1 lettera a) del D.P.R.122 del 4 settembre 2013, fino al 31 dicembre 2014. Persiste, inoltre, a carico delle Università la disposizione del comma 6 dell'articolo 67 del Decreto Legge n°112 convertito con la Legge n°133 del 6 agosto 2008 che prevede che il fondo per la contrattazione integrativa non possa eccedere, dal 2009, quello previsto per l'anno 2004 ridotto del 10% e che i conseguenti risparmi di spesa siano versati allo Stato entro il mese di ottobre di ciascun anno.

10. Per le Università si applicano le previsioni di cui all'art. 14 comma 3 della Legge 135 del 2012 (*spending review*) il quale prevede che le Università statali, per il triennio 2012-2014 possano procedere al turn over nella misura del 20%, del 50% per il 2015 e del 100% a decorrere dal 2016 del personale a tempo indeterminato complessivamente cessato dal servizio nell'anno precedente.
11. Il comma 21 prevede che i meccanismi di adeguamento retributivo per il personale docente e ricercatore non si applicano per gli anni 2011, 2012 e 2013 ancorché a titolo di acconto, e non danno comunque luogo a successivi recuperi. Per tale personale che fruisce di un meccanismo di progressione automatica degli stipendi, gli anni 2011, 2012 e 2013 non sono utili ai fini della maturazione delle classi e degli scatti di stipendio previsti dai rispettivi ordinamenti. Gli ultimi due periodi del comma 21 prevedono che, per il personale *non contrattualizzato*, le progressioni di carriera eventualmente disposte negli anni 2011, 2012 e 2013 hanno effetto, per i predetti anni, ai fini esclusivamente giuridici. Per il *personale contrattualizzato* è previsto che le progressioni di carriera comunque denominate ed i passaggi tra le aree eventualmente disposte negli anni 2011, 2012 e 2013 hanno effetto, per i predetti anni, ai fini esclusivamente giuridici. La predetta norma è stata prorogata dall'articolo 1, comma 1 lettera a) del D.P.R.122 del 4 settembre 2013, fino al 31 dicembre 2014.
12. E' infine tuttora in vigore l'art. 69 del Decreto Legge n°112 convertito con la Legge n°133 del 6 agosto 2008 il quale dispone che, con effetto dal 1.01.2009, la maturazione dell'aumento biennale o della classe di stipendio, nei limiti del 2,5%, previsti dai rispettivi ordinamenti è differita, *una tantum*, per un periodo di dodici mesi, alla scadenza del quale è attribuito il corrispondente valore economico maturato. La norma prevede poi il versamento al bilancio dello Stato delle economie di spesa derivanti dall'applicazione di tale norma da parte degli Atenei. È infatti stabilito che il MIUR, tenuto conto dell'articolazione del sistema universitario e della distribuzione del personale interessato, definisce, d'intesa con il MEF, le modalità di versamento da parte delle singole università delle relative risorse con imputazione al capo X, capitolo 2368 dello stato di previsione delle entrate del Bilancio dello Stato, assicurando le necessarie attività di monitoraggio. A partire dall'anno 2010 il versamento è stato effettuato direttamente dal MIUR che ha operato quindi una corrispondente riduzione dell'assegnazione del FFO.
13. La disposizione dell'articolo 7, comma 42 della Legge n°135 del 2012 che richiede che nel mantenimento della contribuzione studentesca entro il limite del 20% del F.F.O non concorra la contribuzione studentesca degli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello, risulta rispettata, attestandosi il rapporto suddetto al 17% circa.

14. Nella legge di stabilità, non ancora approvata, è stata inserita una norma relativa al contenimento della spesa per il lavoro straordinario che si deve attestare al 90% dell'anno 2013.

In conclusione:

- nella parte spesa "Trasferimenti al Bilancio dello Stato per provvedimenti di finanza pubblica" è stata accantonato un importo pari a €. €.292.779,17, comprensivo della quota delle Facoltà corrispondente all'applicazione del comma 21 dell'art. 6 del D.L.78/2010 convertito con la Legge 122/2010 e del comma 6 dell'art. 67 del Decreto Legge n°112 convertito con la Legge n°133 del 6 agosto 2008. Per il dettaglio dei versamenti si rimanda allo schema soprariportato;

- in calce al totale delle Entrate del bilancio di previsione 2014 è stata inserita la voce relativa all'importo dell'avanzo di amministrazione pari a €. 3.902.668,94 si presume di realizzare al 31 dicembre 2013;

- il bilancio di previsione relativo al Centro di Responsabilità Amministrazione Centrale per l'anno 2014 prevede entrate per complessivi €. 48.443.851,83, uscite per complessivi €. 50.851.021,60 ed è costruito sulla base di un utilizzo dell'avanzo di amministrazione presunto per €. 2.407.169,77;

- al bilancio è allegata la situazione finanziaria presunta alla data del 31/12/2013 ai fini della dimostrazione del presunto avanzo di amministrazione (Allegato n° 2).

Da ultimo, non si può non segnalare come la programmazione finanziaria dell'Ateneo ha dovuto far fronte negli ultimi anni ad un radicale cambiamento della politica di finanziamento del Sistema Universitario da parte del Governo Nazionale, che ha determinato una progressiva riduzione del Fondo di Finanziamento Ordinario.

Negli ultimi anni, come mostra la tabella riportata, i trasferimenti dello Stato hanno subito una consistente riduzione.

ANNO	FFO SISTEMA UNIVERSITARIO	VARIAZIONE PERCENTUALE FFO SISTEMA UNIVERSITARIO	ASSEGNAZIONE UNITE	VARIAZIONE PERCENTUALE ASSEGNAZIONE UNITE	PESO UNITE SU SISTEMA
2006	6.988.055.000,00	-	27.683.023,00	-	0,3961%
2007	7.204.555.000,00	3,10%	28.223.328,00	1,95%	0,3917%
2008	7.536.055.000,00	4,60%	28.984.833,00	2,70%	0,3846%
2009	7.633.498.701,00	1,29%	28.479.391,00	-1,74%	0,3731%
2010	7.360.439.000,00	-3,58%	26.875.172,00	-5,63%	0,3651%
2011	7.089.515.469,00	-3,68%	26.363.590,00	-1,90%	0,3719%
2012	7.001.843.844,00	-1,24%	25.072.185,00	-4,90%	0,3581%

Inoltre, il Bilancio di Previsione per l'anno 2014 viene predisposto senza che sia stata ancora assegnata la quota complessiva del 2013, atteso che con il Decreto Ministeriale 8 agosto 2013 n. 700 " Decreto criteri di Ripartizione del Fondo di Finanziamento delle Università per l'anno 2013" è stata distribuita la quota base del F.F.O. (per l'Ateneo ammonta ad euro: 21.092.479).

3. ANALISI DI BILANCIO

Il bilancio di previsione di competenza finanziaria per il 2014, Centro di Responsabilità Amministrazione Centrale, si presenta con i seguenti dati riassuntivi per Unità Previsionale di Base, che nella tabella seguente sono messi a confronto con le previsioni assestate alla data del 4 dicembre 2013.

Unità Previsionale di base: Parte Entrate	Esercizio 2014	Esercizio 2013 al 4/12/2013	Differenze
Tasse e contributi	7.273.050,00	6.842.400,00	+ 430.650,00
Trasferimenti da parte dello Stato	24.549.000,00	24.558.332,00	- 9.332,00
Programmazione sistema universitario	0,00	130.000,00	- 130.000,00
Trasferimenti da Regioni	0,00	378.370,00	- 378.370,00
Trasferimenti da Comuni e Province	559.798,56	625.000,00	- 65.201,44
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico	180.000,00	152.045,00	+ 27.955,00
Trasferimenti da privati	103.972,00	69.000,00	+ 34.972,00
Programma Socrates Erasmus	279.000,00	314.802,16	- 35.802,16
Prestazioni di servizio	120.000,00	892.337,74	- 772.337,74
Redditi di capitale e proventi patrimoniali	3.000,00	500,00	+ 2.500,00
Poste correttive e compensative di spese correnti	726.708,27	1.788.884,55	- 1.062.176,28
Alienazione di beni patrimoniali	1.250.000,00	1.457,00	+ 1.248.543,00
Trasferimenti da Regioni	0,00	4.998.955,43	- 4.998.955,43
Trasferimenti da parte dello stato - ricerca scientifica	0,00	135.000,00	- 135.000,00
Trasferimenti da Regioni- Ricerca scientifica	0,00	360.000,00	- 360.000,00
Trasferimenti da comuni e province- ricerca scientifica	0,00	50.000,00	- 50.000,00
Trasferimenti da altri enti del settore pubblico - ricerca scientifica	0,00	600.000,00	- 600.000,00
Trasferimenti da privati- ricerca scientifica	100.000,00	900.000,00	- 800.000,00
Entrate aventi natura di partite di giro	11.203.500,00	10.903.500,00	+ 300.000,00
Altre entrate aventi natura di partite di giro	2.095.823,00	3.127.038,75	- 1.031.215,75
Totale	48.443.851,83	56.827.622,63	- 8.383.770,80

Avanzo di amministrazione presunto/utilizzato	2.407.169,77	9.065.462,89	- 6.658.293,12
Totale generale	50.851.021,60	65.893.085,52	-15.042.063,92

Unità Previsionale di base: Parte Uscite	Esercizio 2014	Esercizio 2013 al 4/12/2013	Differenze
Spese per gli organi dell'ente	361.670,14	544.069,69	- 182.399,55
Oneri per il personale in attività di servizio	25.726.179,95	26.564.417,71	- 838.237,76
Spese per l'acquisto di beni di consumo e di servizi	4.192.578,35	3.921.442,60	+ 271.135,75
Spese per attività istituzionali	549.557,00	1.843.391,37	-1.293.834,37
Trasferimenti passivi	20.110,57	803.717,16	- 783.606,59
Assegnazioni ad altri centri per l'acquisto di beni e servizi	1.733.592,00	2.497.398,01	- 763.806,01
Oneri finanziari	31.500,00	31.500,00	0,00
Oneri tributari	598.500,00	632.214,04	- 33.714,04
Poste correttive e compensative di entrate	700.000,00	2.433.466,80	-1.733.466,80
Spese non classificabili in altre voci	1.415.051,26	914.364,48	+ 500.686,78
Beni immobili	1.253.557,33	7.911.010,97	-6.657.453,64
Acquisizioni di sistemi tecnologici, informatici e di telecomunicazione	24.000,00	63.030,20	- 39.030,20
Acquisizioni di immobilizzazioni tecniche	791.300,00	1.549.400,40	- 758.100,40
Trasferimenti passivi in conto capitale	100.000,00	2.076.733,34	-1.976.733,34
Assegnazioni in conto capitale	50.602,00	67.890,00	- 17.288,00
Partecipazioni	3.500,00	8.500,00	- 5.000,00
Partite di giro	11.203.500,00	10.903.500,00	+ 300.000,00
Altre spese aventi natura di partite di giro	2.095.823,00	3.127.038,75	-1.031.215,75
Totale generale uscite	50.851.021,60	65.893.085,52	-15.042.063,9

4. ENTRATE: ANALISI DELLE VOCI

Passando ora all'analisi di dettaglio delle entrate, nel seguito si dà conto delle variazioni delle entrate iscritte nel bilancio di previsione per l'esercizio finanziario 2014 messe in confronto con quelle assestate nell'esercizio 2013:

✓ **TITOLO 1 – Entrate correnti: previsione 2014 €. 33.794.528,83 – 2013 €.**
35.751.671,45

UPB 1.1.1.01- Tasse e contributi: previsione 2014 €. 7.273.050,00 - 2013 €. 6.842.400,00

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate :

Tasse: previsione 2014: €. 1.901.500,00 – 2013 €. 1.645.000,00

Il dato è stato predisposto in linea con l'andamento del gettito contributivo registrato alla data di predisposizione della presente relazione, vale a dire con una previsione di un aumento del 15% rispetto al presumibile accertamento dell'anno 2013.

Contributi: previsione 2014: €. 2.536.000,00 – 2013 €. 2.400.000,00

Il dato è stato predisposto in linea con l'andamento del gettito contributivo registrato alla data di predisposizione della presente relazione, vale a dire con una previsione di un aumento del 15% rispetto al presumibile accertamento dell'anno 2013.

Tasse e contributi master di 1° e 2° livello e di perfezionamento: previsione 2014 €. 1.000.000,00 – 2013 €. 940.000,00

L'importo è stato formulato in base all'andamento delle entrate del 2013 ed è correlato, unitamente ad altre entrate, alla spesa relativa al funzionamento dei Master.

Tasse e contributi scuole di specializzazione: previsione 2014: €. 514.600,00– 2013 €. 315.600,00

La previsione si compone delle entrate come risultano dai piani finanziari delle Scuole di specializzazione inseriti nell'offerta formativa dell'anno 2012/2013 e approvati dal Consiglio di Amministrazione (Allegato n°3).

Altro da studente non costituente gettito: previsione 2014: €. 287.500,00– 2013 €. 250.000,00

L'entrata si compone delle seguenti voci:

- 1) passaggi e trasferimenti
- 2) more
- 3) tassa titolo e duplicato libretto,
- 4) commissione incasso Mav

Il dato è stato predisposto in linea con l'andamento del gettito contributivo registrato alla data di predisposizione della presente relazione, vale a dire con una previsione di un aumento del 15% rispetto al presumibile accertamento dell'anno 2013.

Contributo di Facoltà : previsione 2014 €. 346.350,00 – 2013 €. 614.700,00

L'entrata si compone delle risorse provenienti dal contributo di Facoltà versato dagli studenti iscritti ai corsi di laurea delle Facoltà di BioScienze, Medicina Veterinaria e Scienze della Comunicazione.

Gli importi predetti trovano corrispondenza in corrispondenti voci di spesa.

Contributo esami di stato : previsione 2014 €. 50.000,00 – 2013 €. 40.000,00

La previsione tiene conto dell'andamento delle riscossioni effettuate nell'anno 2013

**Contributo di Facoltà per servizi agli studenti : previsione 2014 €. 637.100,00 – 2013 €.
637.100,00**

L'entrata si compone delle risorse provenienti dal contributo di Facoltà versato dagli studenti iscritti ai corsi di laurea delle Facoltà di BioScienze, Medicina Veterinaria, Scienze della Comunicazione, Giurisprudenza e Scienze Politiche.

Gli importi predetti trovano corrispondenza in corrispondenti voci di spesa.

**UPB 1.1.2.01 – Trasferimenti da parte dello stato: previsione 2014 €. 24.549.000,00–
2013 €. 24.558.332,00**

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Fondo finanziamento ordinario: previsione 2014 €. 24.534.000,00 - 2013 €. 23.724.425,00
Il Fondo Finanziamento Ordinario è stato calcolato presumendo che lo stanziamento resti invariato rispetto all'anno 2013.

La quota attribuita all'Ateneo ad oggi è pari a €. 21.092.479. Resta ancora da assegnare la quota premiale che per l'anno 2013 risulta pari ad €.819.000.000 e la quota per gli interventi perequativi, pari a €.91.000.000.

In particolare, per quanto riguarda la quota premiale, il 34% saranno distribuiti sulla base della qualità dell'offerta formativa e dei risultati dei processi formativi e per il 66% sulla base della qualità della ricerca scientifica.

Nel FFO del 2014 inoltre confluiranno, oltre che le risorse relative alla legge 350/2003 (Assunzione di personale nell'amministrazione pubblica) e alla legge 296/2006 (piano straordinario di assunzione di ricercatori nell'Università), anche le risorse relative alle borse post-laurea, al sostegno dei giovani, alla programmazione e al cofinanziamento degli assegni di ricerca. Il peso presunto dell'Ateneo sul sistema universitario risulta essere pari allo 0,0035%.

Finanziamento borse di studio post lauream: previsione 2014 €. 0,00- 2013 €. 600.000,00
Lo stanziamento dell'anno 2014 è confluito nel FFO.

Finanziamento attività sportiva: previsione 2014 €.15.000- 2013 €.15.000,00

FFO anni precedenti: previsione 2014 €.0,00- 2013 €.75.907,00

M.I.U.R. – cofinanziamento assegni di ricerca: previsione 2014 €. 0,00- 2013 €. 30.000,00
Lo stanziamento dell'anno 2014 è confluito nel FFO

**Fondo per il sostegno dei giovani e per favorire la mobilità degli studenti: previsione
2014 €. 0,00 - 2013 €. 80.000,00**
Lo stanziamento dell'anno 2014 è confluito nel FFO

Altri trasferimenti dal MIUR: previsione 2014 €. 0,0- 2013 €. 33.000,00

***UPB 11204 – Programmazione sistema universitario : previsione 2014 €. 0,00– 2013 €.
130.000,00***

Programmazione delle Università : previsione 2014 €.0,00 – 2013 €. 130.000,00
Lo stanziamento dell'anno 2014 è confluito nel FFO.

UPB 11206 – Trasferimenti da Regioni : previsione 2014 €. 0,00– 2013 €. 378.370,00

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Contributi da Regioni: previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 78.370,00

**Trasferimenti Regione Abruzzo- attività formativa: previsione 2014 €. 0,00 - 2013 €.
300.000,00**

***UPB 11207 – Trasferimenti da Comuni e Province: previsione 2014 €. 559.798,56 – 2013
€. 625.000,00***

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Contributi da Comuni e Province: previsione 2014 €. 559.798,56 – 2013 €. 625.000,00
*Questa entrata si compone delle risorse derivanti dal contributo del Comune di Atri,
pari a €. 9.798,56 e dal contributo del Comune di Avezzano, pari a €. 550.000.*

***UPB 11208 – Trasferimenti da altri enti del settore pubblico: previsione 2014 €.
180.000,00 – 2013 €. 152.045,00***

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Contributi diversi : previsione 2014 €. 80.000,00– 2013 €. 2.045,00
Questa entrata si compone dell'introito di una convenzione stipulata con l'INAIL

**Contributi di altri enti del settore pubblico per Master di 1° e 2° livello e di
perfezionamento : previsione 2014 €. 100.000,00– 2013 €. 150.000,00**
Questa entrata è finalizzata ad una uscita corrispondente.

***UPB 11209 – Trasferimenti da privati : previsione 2014 €. 103.972,00 – 2013
€.69.000,00***

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Contributi istituto cassiere: previsione 2014 €. 3.972,00 – 2013 €. 32.500,00.

La differenza con la previsione 2013 è motivata dalla scadenza della convenzione fissata al 14 febbraio 2014

Contributi da altri : previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 6.500,00

Contributi da privati per master di 1° e 2° livello e di perfezionamento : previsione 2014 €. 100.000,00 – 2013 €. 30.000,00

Questa entrata è finalizzata ad una uscita corrispondente .

UPB 11210 – Programma Socrates- Erasmus: previsione 2014 €. 279.000,00 - 2013 €. 314.802,16

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Erasmus – om- organizzazione mobilità: previsione 2014 €. 25.000,00 - 2013 €. 32.500,00

Questa entrata è correlata ad una corrispondente uscita e il suo stanziamento è stato calcolato in base all'assegnazione 2013.

Erasmus – ts – mobilità docenti: previsione 2014 €. 8.000,00 -2013 €. 8.000,00

Questa entrata è correlata ad una corrispondente uscita e il suo stanziamento è stato calcolato in base all'assegnazione 2013.

Erasmus – ms mobilità studentesca: previsione 2014 €. 246.000,00- 2013 €. 274.302,16

Questa entrata è correlata ad una corrispondente uscita e il suo stanziamento è stato calcolato in base all'assegnazione 2013.

UPB 11301 – Prestazioni di servizio: previsione 2014 €. 120.000,00 - 2013 €. 892.337,74.

Questa UPB e le corrispondenti UPB presenti nei centri di responsabilità intestati alle Facoltà rappresentano contabilmente il quadro dell'offerta commerciale dell'Ateneo.

All'interno della UPB dell'Amministrazione Centrale sono presenti le seguenti entrate:

Corrispettivi per prestazioni di servizio-ricerca : previsione 2014 €. 0,00 - 2013 €. 320.000,00

Corrispettivi per prestazioni di servizio-consulenza: previsione 2014 €. 0,00 - 2013 €. 160.000,00

Corrispettivi per prestazioni di servizio-tariffario: previsione 2014 €. 0,00 - 2013 €. 120.000,00

Corrispettivi per prestazioni di servizio-attività formativa: previsione 2014 €.50.000,00- 2013 €. 150.000,00

Proventi per iniziative a pagamento: previsione 2014 €.0,00- 2013 €.0,00

Proventi vari: previsione 2014 €.0,00- 2013 €. 337,74

Contributi a favore del fondo comune di Ateneo: previsione 2014 €.50.000,00- 2013 €. 41.000,00

Contributi al bilancio delle Facoltà: previsione 2014 €.41.000,00- 2013 €. 41.000,00

Corrispettivi per remunerazione del personale: previsione 2014 €.20.000,00- 2013 €. 60.000,00

UPB 11302 – Redditi di capitale e proventi patrimoniali: previsione 2014 €.3.000,00- 2013 €.500,00

In questa UPB vengono allocate le risorse derivanti dagli interessi attivi che maturano presso il tesoriere e dai corrispettivi derivanti dalla concessione degli spazi universitari a terzi.

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Interessi attivi: previsione 2014 €.500,00- 2013 €. 500,00

Rendite di beni immobili: previsione 2014 €. 2.500,00 - 2013 €. 0,00

UPB 11303 – Poste correttive e compensative di spese correnti: previsione 20143 €. 726.708,27 - 2013 €. 1.788.884,55

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Recuperi e rimborsi da Facoltà: previsione 2014 €.0,00- 2013 €. 873.109,51
Con il bilancio unico tale entrata non è più movimentata.

Recuperi e rimborsi da altri: previsione 2014 €. 126.108,27- 2013 €. 315.704,11

Questa entrata si compone delle risorse provenienti da rimborsi di emolumenti stipendiali relativi a personale comandato in altre amministrazioni pubbliche, rimborsi assicurativi e rimborsi forfetari di varia natura.

Recuperi contributi INAIL: previsione 2014 €. 600,00- 2013 €. 0,00

Imposta di bollo in modo virtuale: previsione 2014 €. 300.00,00 – 2013 €. 300.000,00

Recupero IVA attività commerciale: previsione 2013 €. 300.00,00 – 2013 300.070,93

**TITOLO 2 – Entrate in conto capitale: previsione 2014 €. 1.350.000,00 - 2013 €.
7.045.412,43**

***UPB 12101 Alienazione di beni patrimoniali: previsione 2014 €. 1.250.000,00 – 2013 €.
1.457,00.***

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Vendita di beni fuori uso obsoleti: previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 1.457,00

Vendita di beni immobili: previsione 2014 €. 1.250.000,00 – 2013 €. 0,00

La vendita di cui sopra si riferisce ad un atto stipulato in data 29 luglio 2013 e relativo alla cessione di un terreno in località Coste Sant'Agostino.

UPB 12202 Trasferimenti da Regioni: previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 4.998.955,43.

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

**Trasferimenti dalla Regione Abruzzo- piano per il sud: previsione 2014 €0,00- 2013 €.
4.998.955,43**

***UPB 12206 Trasferimenti da parte dello Stato ricerca scientifica: previsione 2014 €.
0,00- 2013 €. 135.000,00***

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Altri Ministeri – ricerca scientifica : previsione 2014 €. 0,00 - 2013 €. 135.000,00

In coerenza con il bilancio unico le entrate 2014 sono valorizzate presso i centri di responsabilità delle Facoltà.

***UPB 12207 Trasferimenti da Regioni – Ricerca scientifica: previsione 2014 €0,00- 2013
€. 360.000,00***

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Contributi ricerca scientifica : previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 360.000,00

In coerenza con il bilancio unico le entrate 2014 sono valorizzate presso i centri di responsabilità delle Facoltà.

***UPB 12208 Trasferimenti da Comuni e Province – Ricerca scientifica: previsione 2014
€0,00- 2013 €. 50.000,00***

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Contributi ricerca scientifica : previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 50.000,00

In coerenza con il bilancio unico le entrate 2014 sono valorizzate presso i centri di responsabilità delle Facoltà.

UPB 12209 Trasferimenti da altri enti del settore pubblico – ricerca scientifica :
previsione 2014 €.0,00 – 2013 €. 600.000,00

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Contributi ricerca scientifica : previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 600.000,00

In coerenza con il bilancio unico le entrate 2014 sono valorizzate presso i centri di responsabilità delle Facoltà.

UPB 12210 Trasferimenti da privati – ricerca scientifica: previsione 2014 €. 100.000,00 -
2013 900.000,00

All'interno della UPB sono presenti le seguenti entrate:

Contributi ricerca scientifica : previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 900.000,00

Fondazione Tercas – finanziamento ricerca scientifica : previsione 2014 €. 100.000,00 –
2013 0,00

TITOLO 4 – Partite di giro: previsione 2014 €. 13.299.323,00 – 2013 €. 14.030.538,75

Le previsioni indicate nelle varie voci comprese in questo titolo sono state valutate tenendo conto sia dei risultati già accertati nel corrente esercizio 2013, sia della quantificazione delle ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali che verranno operate sugli emolumenti in favore del personale. Si segnala che le entrate iscritte in questa categoria, avendo natura di partite di giro, trovano esatta corrispondenza nelle analoghe voci dell'uscita e non concorrono alla determinazione dei risultati della gestione.

SPESE

5.SPESE: ANALISI DELLE VOCI

TITOLO 1 – Spese correnti: previsione 2014 €. 35.328.739,27 - 2013 €. 40.185.981,86

UPB 11101 – Spese per gli organi dell'ente: previsione 2014 €.361.670,14 - 2013 €. 544.069,69

La spesa complessiva per gli organi dell'Ateneo rispetta la norma introdotta dal comma 3 dell'articolo 6 del Decreto Legge 78/2010 la quale prevede una riduzione del 10% rispetto a quella in vigore al 30 aprile 2010.

Si rappresenta che l'Ateneo è ancora in attesa della risposta della Ragioneria Generale dello Stato- Ispettorato di finanza pubblica alla nota inviata nel mese di luglio 2013 con la quale si chiedeva un parere sulla portata applicativa dei vincoli di riduzione della spesa in ottemperanza della norma citata.

Non essendo pervenuta nessuna risposta lo stanziamento è stato calcolato operando le riduzioni, non complessivamente, bensì, organo per organo; quindi, stante la riduzione del numero dei componenti degli organi e in qualche caso degli organi stessi, conseguenza dell'applicazione delle nuove norme statutarie, ne è risultato il risparmio che si evidenzia.

Per completezza d'informazione si rappresenta altresì che anche i pagamenti sullo stanziamento 2013 sono stati disposti in acconto, in attesa del predetto parere.

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Assegni e indennità di direzione e/o di partecipazione – art. 59 comma 6 dello Statuto: previsione 2014 €. 145.720,84 - 2013 €. 226.810,10

Compensi, indennità e rimborsi ai componenti gli organi collegiali di Amministrazione : previsione 2014 €. 113.409,53 – 2013 €. 197.560,47

Compensi, indennità e rimborsi ai componenti il Collegio dei Revisori: previsione 2014 €. 54.398,64 – 2013 €. 76.480,41

Compensi, indennità e rimborsi dei componenti il nucleo di valutazione: previsione 2014 €. 48.141,13 – 2013 €. 43.218,71

UPB 11102 – Oneri per il personale in attività di servizio: previsione 2014 €. 25.726.179,95 - 2013 €. 26.564.417,71

Per un'illustrazione più dettagliata di questa Unità Previsionale e delle spese del personale a tempo determinato e indeterminato si rimanda alla relazione predisposta dal Settore affari del personale (Allegato n° 1).

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Stipendi, indennità ed altri assegni fissi al personale docente : previsione 2014 €. 6.985.653,40 – 2013 €. 6.534.166,35

Lo stanziamento, oltre alla mensilità spettanti al personale docente in servizio, si compone di €. 2.000 di assegni familiari, di €. 5.752,93 relativi alle ricostruzioni di carriera con gli assegni di ricerca e di €. 81.278,41 relativi agli arretrati 2013 dei docenti che hanno effettuato il passaggio di ruolo.

Lo stanziamento, quanto ad €. 5.752,93, viene finanziato dall'avanzo di amministrazione vincolato.

Stipendi, indennità ed altri assegni fissi ai ricercatori : previsione 2014 €. 4.747.971,34 - 2013 €. 5.209.375,84

Lo stanziamento, oltre alla mensilità spettanti al personale ricercatore in servizio, si compone di €. 16.500 di assegni familiari, e di €. 190.801 relativi alle ricostruzioni di carriera con gli assegni di ricerca.

Lo stanziamento, quanto ad €. 190.801,00, viene finanziato dall'avanzo di amministrazione vincolato.

Stipendi, indennità ed altri assegni fissi al personale TAB: previsione 2014 €.5.328.525,62 €.- 2013 €. 5.362.991,81

Lo stanziamento comprende anche l'importo di €. 60.000,00 relativo agli assegni familiari.

Stipendi, indennità ed altri assegni fissi al personale dirigente ed al Direttore Generale : previsione 2014 €. 100.709,10- 2013 €.113.394,85

Compenso personale a tempo determinato e co.co.co.: previsione 2014 €. 42.000,00 - 2013 €. 54.000,00

Lo stanziamento rispetta la disposizione del comma 28 dell'articolo 9 del Decreto Legge 78/2010 convertito con Legge 122/2010 il quale prevede che, a decorrere dall'anno 2011, le università possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Viene fatta salva la disposizione di cui all'art.1 comma 188 della L. 266/05 la quale prevedeva che "(omissis) per le università (omissis) sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo di finanziamento degli enti o del Fondo di finanziamento ordinario delle università".

Ricercatori a tempo determinato : previsione 2014 €. 9.428,89 – 2013 €. 9.428,29

Lo stanziamento è finanziato con una quota dell'avanzo di amministrazione vincolato e derivante dalle entrate del Master in strumenti, tecniche e metodologie innovative per la didattica e del Master in epistemologia, didattica e comunicazione disciplinare.

Esperti linguistici : previsione 2014 €. 98.946,29 – 2013 €. 77.180,04

Indennità di radiazioni : previsione 2014 €. 22.500,00 - 2013 €. 22.500,00

Retribuzione di posizione e di risultato – cat. EP – Art. 70 C.C.N.L.: previsione 2014 €. 180.486,13 – 2013 €. 188.251,65

Compensi per lavoro straordinario – Art. 66 C.C.N.L. : previsione 2014 €. 60.000,00 – 2013 €. 85.225,34

Fondo per le progressioni economiche e per la produttività collettiva ed individuale – Art. 67 C.C.N.L. : previsione 2014 €. 479.268,96 - 2013 €. 487.789,21

Buoni pasto dipendenti di Ateneo : previsione 2014 €. 134.820,00- 2013 €. 159.605,97

Fondo comune di Ateneo: previsione 2014 €. 50.000,00 - 2013 €. 41.000,00
Questa uscita è correlata ad un corrispondente capitolo di entrata.

Corrispettivi per remunerazione del personale- prestazioni di servizi : previsione 2014 €. 20.000,00 - 2013 €. 60.000,00
Questa uscita è correlata ad un corrispondente capitolo di entrata.

Contributi opere e attività sociali, sportive e culturali : previsione 2014 €. 5.000,00- 2013 €. 15.000,00.

Assistenza dipendenti di Ateneo : previsione 2013 €. 0,00 - 2013 €. 28.000,00

Indennità componenti commissioni di concorso : previsione 2014 €. 124.000,00 - 2013 €. 120.800,00

Lo stanziamento 2014 si compone, quanto ad €. 69.000,00 delle esigenze del Settore affari del personale, quanto ad €. 10.000,00 delle esigenze del Settore Post-Laurea e quanto ad €. 45.000,00 delle esigenze del Settore didattica e studenti.

Formazione del personale: previsione 2014 €. 6.668,84 - 2013 €. 6.668,84

Formazione obbligatoria del personale: previsione 2014 €.5.000,00 – 2013 €. 0,00

Indennità e rimborso spese – missioni in Italia : previsione 2014 €. 19.667,50 – 2013 €. 19.924,49

Lo stanziamento è finanziato, quanto ad €. 5.667,35 dall'avanzo vincolato dei fondi dell'Osservatorio del turismo.

Indennità e rimborso spese – missioni all'estero : previsione 2014 €. 4.000,00– 2013 €. 4.000,00

Docenti scuole di specializzazione : previsioni 2014 €. 398.756,00 – 2013 €. 448.716,88

La suddivisione dello stanziamento è in accordo con i piani finanziari delle scuole (Allegato n°3) per l'anno accademico 2013/2014 ed è finanziato, quanto ad €. 92.000, dall'avanzo vincolato finalizzato alla Scuola di Professioni Legali.

Docenti – supplenze e contratti – C. L.: previsioni 2014 €.79.301,52- 2013 €. 324.620,42

Lo stanziamento delle supplenze per l'anno accademico 2014/2015 è stato azzerato; è fatto salvo lo stanziamento della quota di pertinenza del corso di laurea di giurisprudenza con sede ad Avezzano che si riferisce all'anno accademico 2013/2104 e che è soggetto a rendicontazione ai sensi della Convenzione vigente con il Comune di Avezzano.

Docenti- Programma Jean Monnet- Università : previsioni 2014 €. 6.111,42 - 2013 €. 3.000,00

Assegni di ricerca : previsioni 2014 €. 0,00 - 2013 €. 154.936,00

Assegni di ricerca finanziati dalla Regione Abruzzo : previsioni 2014 €. 0,00 - 2013 €. 53.337,50

Oneri previdenziali: previsioni 2014 €. 5.269.449,77 - 2013 €. 5.409.308,62

Lo stanziamento, quanto ad €. 57.393,75, viene finanziato dall'avanzo di amministrazione vincolato.

IRAP : previsioni 2014 €. 1.533.915,17 - 2013 €. 1.557.195,01

Lo stanziamento, quanto ad €. 16.707,08, viene finanziato dall'avanzo di amministrazione vincolato.

Contributi INAIL: previsioni 2014 €. 14.000,00 - 2013 €. 14.000,00

UPB 11103 – Spese per l'acquisto di beni e di servizi: previsione 2014 €. 4.192.578,35 - 2013 €. 3.921.442,60

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Fondazione di Ateneo per acquisto di beni e di servizi: previsioni 2014 €.450.000,00 – 2013 €. 0,00

Qui di seguito si riporta integralmente l'articolo 12 comma 3 dello Statuto della Fondazione di Ateneo:

1. L'Ente di riferimento definisce l'indirizzo strategico della Fondazione per tutta la durata del Consiglio di Amministrazione. L'indirizzo strategico è aggiornato di anno in anno con conseguente rimodulazione delle risorse previste ovvero, qualora siano individuate nuove o maggiori spese, con il reperimento di risorse aggiuntive.

2. L'Ente di riferimento approva, su proposta del Consiglio di Amministrazione, il piano pluriennale delle attività della Fondazione, nonché il "Piano di attività annuale" elaborato dal Consiglio stesso. L'approvazione del piano pluriennale di attività deve comunque essere conforme all'indirizzo strategico determinato ai sensi del comma 1.

3. I rapporti tra l'ente di riferimento e la Fondazione, per le prestazioni di collaborazione, consulenza, assistenza, servizio, supporto, promozione delle attività la cui tipologia è stabilita dal presente statuto sono regolati da specifiche convenzioni.

4. Al termine di ogni anno l'ente di riferimento verifica l'attuazione dell'indirizzo strategico di attività e l'adempimento delle convenzioni di cui al comma 3. In caso di mancata o grave irregolarità nell'attuazione delle attività programmate o di grave inadempimento delle suindicate convenzioni, l'Ente di riferimento può procedere alla revoca e alla contestuale sostituzione dei componenti il Consiglio di Amministrazione dallo stesso designati.

Le prestazioni di collaborazione, consulenza, assistenza, servizio, supporto e promozione delle attività richiamate al comma 3 saranno regolate nel corso di 2014 da specifiche convenzioni nei seguenti campi di interesse per l'Università:

1. Ufficio stampa e radio
2. Centro linguistico
3. E-learning
4. Servizi di manutenzione per la didattica
5. Gestione fondo rustico di Chiareto

Per questo ultimo punto c'è già una convenzione in vigore e il relativo stanziamento di spesa. Eventuali rimodulazioni delle risorse potranno essere effettuate nel corso della gestione, in accordo agli aggiornamenti dell'indirizzo strategico formalizzati dall'Università.

Convegni, congressi, seminari e scambi culturali : previsioni 2014 €. 2.500,00 - 2013 €. 2.750,00

Lo stanziamento viene finanziato integralmente dal riporto dei fondi dell'Osservatorio sul turismo.

Pubblicazioni e stampe universitarie : previsioni 2014 €. 12.000,00 - 2013 €. 12.000,00

Lo stanziamento viene finanziato integralmente dal riporto dei fondi dell'Osservatorio sul turismo.

Servizi di copiatura e rilegatura : previsioni 2014 €. 1.000,00 - 2013 €. 1.000,00

Convenzioni con consorzi e società : previsioni 2014 €. 85.096,88- 2013 €. 107.273,75

Lo stanziamento si compone degli interventi relativi agli impegni con il Centro fieristico del Mobile, l'APRE, l'EUA, lo IAU, il CUM, l'UNIMED, il consorzio CIBER CASPUR, con il Consorzio Alma Laurea, la SIAE, lo UIC la Fondazione CRUI e i consorzi AGIRE e Capitank.

Riviste, giornali e pubblicazioni : previsioni 2014 €. 18.500,00 - 2013 €. 18.500,00

Cancelleria : previsioni 2014 €. 14.000,00 – 2013 €. 10.000,00

Materiale di consumo : previsioni 2014 €.20.874,00 - 2013 €. 24.874,00

Lo stanziamento, quanto ad €. 1.874,00, viene finanziato dal riporto dei fondi dell'Osservatorio sul turismo.

Libretti, diplomi e pergamene : previsioni 2014 €. 25.000,00 - 2013 €. 25.000,00

Stampati vari e modulistica in genere : previsioni 2014 €. 2.000,00 - 2013 €. 1.000,00

Divise, toghe ed altri accessori : previsioni 2014 €. 1.000,00 - 2013 €. 1.000,00

Carbolubrificanti e pedaggi autostradali per automezzi : previsione 2014 €. 7.300,00-
2013 €. 9.240,61

Consulenza giuridica e finanziaria : previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 7.000,00.

Consulenza tecnico-scientifica : previsione 2014 €. 10.000,00 – 2013 €. 37.000,00.

Sorveglianza sanitaria – Dlgs 230/95 e 81/2008- tutela salute e sicurezza lavoratori :
previsione 2014 €. 20.823,34 - 2013 €. 16.588,34

Analisi cliniche e accertamenti medico-legali: previsione 2014 €. 14.000,00 – 2013 €.
16.000,00

Pubblicità, campagne pubblicitarie e di promozione: previsione 2014 €. 30.000,00 – 2013
€. 29.000,00
*Lo stanziamento si compone, quanto ad €. 10.000 di un budget relativo a pubblicità per
gare e quanto ad €. 20.000 per la pubblicità istituzionale.*

Vigilanza locali e impianti : previsione 2014 €95.572,46 - 2013 €. 91.000,00

Trasporti, traslochi e facchinaggio : previsione 2014 €. 0,00 - 2013 €. 148.444,00.

Servizi di Ateneo affidati agli studenti: previsione 2014: €. 100.000,00 – 2013 €. 0,00
Lo stanziamento è finanziato integralmente con l'avanzo di amministrazione vincolato.

Servizi postali accessori : previsione 2014 €. 10.000,00 - 2013 €. 15.200,00
La spesa si riferisce al servizio pick up di Poste Italiane tra le sedi dell'Università.

Global service : previsione 2014 €896.221,00 - 2013 €. 1.210.288,36

Manutenzione ordinaria immobili : previsione 2014 €. 52.000,00 – 2013 €. 74.233,10
La spesa si riferisce alla manutenzione delle aree verdi e degli ascensori

Manutenzione ordinaria sistemi tecnologici ed informatici : previsione 2014 €.
251.000,00 - 2013 €. 69.408,24
*Lo stanziamento, quanto ad €. 145.000, viene finanziato mediante ricorso all'avanzo
vincolato.*

Manutenzione ordinaria mobili, arredi e macchine ufficio : previsione 2014 €. 3.000,00 –
2013 €. 3.500,00

Manutenzione ordinaria automezzi : previsione 2014 €. 2.300,00 – 2013 €. 4.668,22

Noleggio impianti e macchinari : previsione 2014 €. 13.000,00 - 2013 €. 13.000,00

Fitto locali e spese condominiali : previsione 2014 €.103.020,39- 2013 138.000,00

Lo stanziamento è stato calcolato tenendo conto del pagamento dell'affitto dell'immobile in località Cartecchio fino al mese di settembre 2014.

Licenze d'uso : previsione 2014 €. 121.010,19 - 2013 €. 128.453,37

Noleggio mezzi di trasporto : previsione 2014 €. 10.157,25 – 2013 €. 3.210,00

Fonia/Dati : previsione 2014 €. 350.000,00 – 2013 €. 376.259,77

Energia elettrica : previsione 2014 €. 810.000,00 - 2013 €. 710.000,00

L'aumento delle utenze è dovuto all'apertura del nuovo Polo agrobioveterinario di Piano d'Accio.

Acqua : previsione 2014 €. 55.000,00 – 2013 €. 32.000,00

L'aumento delle utenze è dovuto all'apertura del nuovo Polo agrobioveterinario di Piano d'Accio.

Gas : previsione 2014 €. 330.000,00 – 2013 €. 300.000,00

L'aumento delle utenze è dovuto all'apertura del nuovo Polo agrobioveterinario di Piano d'Accio.

Canoni, tv e banche dati: previsione 2014 €.26.000,00 - 2013 €. 39.750,00

Lo stanziamento si compone, quanto ad €. 23.900, dal servizio di archiviazione documenti, quanto ad €. 800 al servizio Nilde, quanto ad €. 600 al servizio CIB ACNP e quanto ad €. 700 alla dotazione del fondo economale.

Spese postali e telegrafiche : previsione 2014 €.13.000,00 – 2013 €. 28.500,00

Assicurazioni : previsione 2014 €.180.000,00 - 2013 €. 152.000,00

L'aumento dello stanziamento è dovuto a 1) un aumento dei metri quadri assicurati e 2) una rivalutazione dei beni assicurati con la polizza elettronica.

Spese di rappresentanza : previsione 2014€. 4.276,84 - 2013 €. 4.276,84

Spese elettorali : previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 5.000,00

Spese legali e notarili: previsione 2014 €. 3.000,00 - 2013 €. 4.598,00

Spese diverse : previsione 2014 €. 2.000,00 – 2013 €. 2.000,00

Quote associative conferenze dei Rettori : previsione 2014 €. 20.000,00- 2013 €. 20.000,00

Quota associativa Codau : previsione 2014 €. 800,00 – 2013 €. 800,00

Quote associative altre organizzazioni : previsione 2014 €. 126,00 - 2013 €. 126,00

**Smaltimento rifiuti tossici, radioattivi laboratori : previsione 2014 €. 27.000,00 - 2013 €.
27.000,00**

***UPB 11201 – Spese per attività istituzionali: previsione 2014 €. 549.557,00 - 2013 €.
1.843.391,37***

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Funzionamento consiglio studenti : previsione 2014 €. 3.000,00 – 2013 €. 3.000,00

Orientamento e tutorato studenti: previsione 2014€. 30.000,00 – 2013 €. 50.000,00

**Orientamento tecnico per progetto finanziato dalla Regione Abruzzo: previsione 2013 €.
0,00 – 2013 €. 42.893,74**

Miglioramento servizi studenti: previsione 2014 €. 64.557,00 – 2013 €. 83.257,00

Nello stanziamento del 2014 sono stati considerati 50 compensi per le collaborazioni studentesche (le cosiddette 150 ore).

**Iniziative e attività culturali e sociali studenti : previsione 2014 €. 10.000,00-2013 €.
10.000,00**

**Erasmus – Om – organizzazione mobilità studentesca –Ue : previsione 2014 €.
25.000,00 – 2013 €. 25.000,00**

Questa spesa è correlata all'entrata " Erasmus Om – organizzazione mobilità" e il suo stanziamento è stato calcolato in base all'assegnazione 2013.

Erasmus – Ts – mobilità docenti - Ue: previsione 2014 €. 8.000,00 - 2013 €. 8.000,00

Questa spesa è correlata all'entrata 1.1.2. 10.2 " Erasmus Ts – mobilità docenti" e il suo stanziamento è stato calcolato in base all'assegnazione 2013.

**Erasmus – Ms- mobilità studentesca – Ue : previsione 2014 €. 246.00,00-2013 €.
249.680,00**

Questa spesa è correlata all'entrata 1.1.2.10.3 " Erasmus – MS mobilità studentesca" e il suo stanziamento è stato calcolato in base all'assegnazione 2013.

**Erasmus ms mobilità studenti e docenti Università: previsione 2014 €. 50.000,00 – 2013
€. 108.000,00**

Lo stanziamento proposto tiene conto dell'entrata finalizzata relativa al contributo ministeriale ex DM 198/03 che dall'anno prossimo confluisce nel FFO.

Borse di studio – fondi Regione Abruzzo: previsione 2013 €.0,00– 2013 €. 0,00

Borse di studio – dottorati di ricerca: previsione 2013 €0,00– 2013 € 524.810,63

Borse di studio – dottorati di ricerca finanziati dalla Fondazione Tercas e Regione Abruzzo: previsione 2013 €0,00– 2013 € 600.000,00

Borse di studio-altre scuole, masters e corsi: previsione 2014 €0,00 – 2013 € 18.000,00

Borse di studio post-laurea: previsione 2014 €80.000 – 2013 € 2.500,00

Lo stanziamento è finanziato con una convenzione con l'Inail.

E-learning: previsione 2014 €0,00 – 2013 € 75.000,00

Interventi di cui alla Legge 17/99 : previsione 2014 € 30.000,00 – 2013 € 30.000,00.

Interventi per le pari opportunità : previsione 2014 €3.000,00- 2013 € 8.250,00

Borse di mobilità ex DM 755/2013: previsione 2014 €0,00- 2013 € 5.000,00

UPB 11202 – Trasferimenti passivi: previsione 2014 €20.110,57 - 2013 € 803.717,16

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Dipartimento per l'acquisto di beni e servizi: previsione 2014 € 0,00 – 2013: € 0,00

CUS Teramo- Contributi attività sportiva universitaria –M.I.U.R. : previsione 2014 € 15.000,00 – 2013 € 15.000,00

CUS Teramo - Contributi attività sportiva universitaria – Università : previsione 2014 € 5.110,57 - 2013 € 30.000,00

Dipartimenti per contributi da terzi : previsione 2014 € 0,00 - 2013 € 117.717,16

In coerenza con il bilancio unico le spese 2014 sono valorizzate presso i centri di responsabilità delle Facoltà.

Dipartimenti per prestazioni di servizi : previsione 2014 € 0,00- 2013 € 600.000,00

In coerenza con il bilancio unico le spese 2014 sono valorizzate presso i centri di responsabilità delle Facoltà.

Dipartimenti per contributi per prestazioni di servizi: previsione 2014 € 0,00- 2013 € 41.000,00

In coerenza con il bilancio unico le spese 2014 sono valorizzate presso i centri di responsabilità delle Facoltà.

Dipartimenti per funzionamento dottorati di ricerca finanziati da terzi: previsione 2014 € 0,00- 2013 € 0,00

**UPB 11203 – Assegnazioni ad altri centri per l'acquisto di beni e servizi: previsione
2014 €. 1.733.592,00 - 2013 €. 2.497.398,01**

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Facoltà: previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 59.165,41

Corsi di specializzazione: previsione 2014 €. 139.352,00- 2013 €. 178.053,92

Questa spesa si compone degli interventi previsti in base ai piani finanziari delle Scuole (Allegato n°3).

Corso di specializzazione per le professioni legali : previsione 2014 €. 17.890,00- 2013 €. 35.108,60

Master di 1° e 2° livello e di perfezionamento : previsione 2014 €.1.200.000,00 - 2013 €. 1.120.000,00

Questa spesa è correlata all'entrata Tasse e contributi master di I livello e di perfezionamento e alle entrate di contributi da privati e da enti pubblici

Master e corsi finanziati dalla Regione Abruzzo : previsione 2014 €.0,00 - 2013 €. 306.444,30

Fondo rustico Chiareto : previsione 2014 €. 30.000,00 – 2013 €. 54.456,92

Lo stanziamento si riferisce al contributo che l'Ateneo riserva alla Fondazione finalizzato alla gestione del Fondo rustico di Chiareto.

Assegnazione da contributo specifico : previsione 2014 €. 346.350,00 – 2013 €. 744.168,86

Lo stanziamento è finalizzato a tutti gli interventi che trovano origine nelle risorse versate dagli studenti dei corsi di laurea delle Facoltà di Bioscienze, Medicina Veterinaria e Scienze della Comunicazione.

UPB 11205 – Oneri finanziari : previsione 2014 €. 31.500,00 – 2013 €. 31.500,00

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Spese e commissioni bancarie : previsioni 2014 €. 31.500,00 -2013 €. 31.500,00

UPB 11206 – Oneri tributari: previsione 2014 €. 598.500,00 – 2013 €. 632.214,04

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Imposte di registro : previsione 2014 €. 2.000,00 - 2013 €. 2.000,00

Imposte sul reddito : previsione 2014 €. 50.000,00 – 2013 €. 125.543,11

Imposte di altra natura : previsione 2014 €. 3.000,00 - 2013 €. 3.000,00

Tasse e tariffe di igiene ambientale : previsione 2014 €. 240.000,00 - 2013 €. 195.000,00

L'aumento dello stanziamento è dovuto all'apertura del nuovo polo agrobioveterinario in località Piano d'Accio e all'aumento unitario della tariffa.

Tasse automobilistiche : previsione 2014 €. 1.000,00 - 2013 €. 1.600,00

Tasse di altra natura : previsione 2014 €. 2.500,00 - 2013 €. 5.000,00

IVA attività commerciale : previsione 2014 €. 300.000,00 - 2013 €. 300.070,93

Questa spesa è correlata all'entrata "Recupero IVA attività commerciale".

UPB 11207 – Poste correttive e compensative di entrate: previsione 2014 €. 700.000,00 - 2013 €. 2.433.466,80

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Rimborsi tasse e contributi a studenti: previsione 2014 €. 200.000,00 – 2013 €. 206.427,24

Rimborsi diversi: previsione 2014 €. 150.000,00– 2013 €. 1.516.023,53

Lo stanziamento si compone dell'importo massimo da restituire al Comune di Avezzano in accordo alla Convenzione.

Spese per attività formativa finanziata da terzi: previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 261.016,03

Spese per prestazioni di servizi: previsione 2014 €. 50.000,00 –2013: €. 150.000,00

Questa spesa è correlata all'entrata" Corrispettivi per prestazioni di servizio-attività formativa"

Imposta di bollo in modo virtuale : previsione 2014 €. 300.000,00–2013 €. 300.000,00

Questa spesa è correlata all'entrata "Imposta di bollo in modo virtuale".

UPB 11208 – Spese non classificabili in altre voci: previsione 2014 €. 1.415.051,26 2013 €. 914.364,48

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Fondo di riserva : previsioni 2014 €. 100.000,00 - 2013 €. 51.653,90

Fondo oneri da ripartire: previsioni 2014 €. 1.024.974,58- 2013 €. 89.851,29

Lo stanziamento si riferisce all'accantonamento delle quote 2013 e 2014 del cofinanziamento ministeriale del costo di un ricercatore trasferito ad altro Ateneo, pari a €. 39.614,58 e quanto ad €. 985.360 all'assegnazione del piano associati per l'anno 2013 e a valere sul FFO 2014 e, quanto ad €. 512.487,29, è finanziato con una quota dell'avanzo vincolato.

Spese di altra natura : previsioni 2014 €.500,00- 2013 €. 500,00

Contributo Fondazione di ateneo : previsioni 2014 €. 0,00 - 2013 €. 275.000,00

Trasferimenti al Bilancio dello Stato per provvedimenti di finanza pubblica : previsioni 2014 €.289.576,68 - 2013 €. 288.852,53

La composizione dello stanziamento è dettagliata nella tabella descritta nella parte generale della relazione che comprende anche la quota pari a €. 3.202,49 proveniente dalla corrispondente UPB del Centro di Responsabilità della Facoltà di BioScienze.

Fondo risorse in attesa di destinazione : previsioni 2014 €.0,00- 2013 €. 208.506,76

**TITOLO 2 – Spese in conto capitale: previsione 2014 €. 2.222.959,33 - 2013 €.
11.676.564,91**

UPB 12101 – Beni immobili: previsione 2014 €. 1.253.557,33 - 2013 €. 7.911.010,97

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Edilizia generale, dipartimentale e residenziale : previsione 2014 €. 725.050,57 - 2013 €.
1.332.327,18

Lo stanziamento viene finanziato dall'avanzo vincolato, con il riporto dei fondi dell'edilizia.

Edilizia sportiva: previsione 2014 €. 528.506,76 - 2013 €. 320.000,00

Lo stanziamento viene finanziato integralmente con l'avanzo vincolato.

Edilizia – polo-agro-bio-veterinario: previsione 2014 €. 0,00- 2013 €. 1.259.728,36

Interventi per l'attuazione del piano nazionale per il sud: previsione 2014 €.0,00 - 2013
€.4.998.955,43

***UPB 12102 – Acquisizione di sistemi tecnologici ed informatici: previsione 2014 €.
24.000,00 - 2013 €. 63.030,20***

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Software : previsione 2014 €. 0,00 - 2013 €. 59.030,20

Collegamenti rete nazionale della ricerca –GARR: previsioni 2014 €.20.000,00 – 2013
€.0,00

Polo informatico territoriale : previsione 2014 €. 4.000,00 - 2013 €. 4.000,00

***UPB 12103 – Acquisizione di immobilizzazioni tecniche: previsione 2014 €. 791.300,00 -
2013 €. 1.549.400,40***

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Infrastrutture di rete – informatica : previsione 2014 €. 14.000,00 - 2013 €. 73.000,00

Acquisti attrezzature didattiche e scientifiche : previsioni 2014 €.0,00- 2013 198.574,70

Acquisti materiale bibliografico: previsione 2014 €. 4.500,00 – 2013 €. 16.665,98

Lo stanziamento è finanziato, quanto ad €. 2.000, dall'avanzo vincolato relativamente ai fondi dell'Osservatorio del turismo.

Hardware e accessori : previsione 2014 €. 0,00 - 2013 €. 401.934,16

Manutenzione straordinaria immobili: previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 29.178,59

Risorse elettroniche bibliografiche : previsione 2014 €. 135.700,00 – 2013 €. 192.946,97

Servizi agli studenti: previsione 2014 €.637.100,00 - 2013 €. 637.100,00

Lo stanziamento è correlato ad una corrispondente voce di entrata che è riferita ad un contributo studentesco che pagano tutti gli iscritti alle Facoltà dell'Ateneo e mediante il quale vengono programmati acquisti di servizi informatici dedicati agli studenti.

UPB 12104 – Trasferimenti passivi in conto capitale: previsione 2014 €. 100.000,00 – 2013 €. 2.076.733,34

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Progetti di ricerca scientifica “giovani ricercatori” previsione 2014 €. 0,00 – 2013 €. 20.000,00

Contratti, convenzioni, contributi ricerca scientifica- altri: previsione 2014 €. 0,00 - 2013: €. 2.045.000,00

In coerenza con il bilancio unico le spese 2014 saranno valorizzate presso i centri di responsabilità delle Facoltà.

Progetti ricerca scientifica - fondi Fondazione Tercas: previsione 2014 €. 100.000,00 – 2013: €. 0,00.

UPB 12105 – Assegnazioni in conto capitale: previsione 2014 €. 50.602,00 - 2013 €. 67.890,00

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Corsi di specializzazione: previsione 2014 €. 48.002,00 - 2013 €. 63.390,00

Questa spesa si compone degli interventi per gli acquisti in conto capitale delle scuole di specializzazione come da piani finanziari (Allegato n°3).

Corsi di specializzazione per le professioni legali: previsione 2014 €. 2.600,00 - 2013 €. 4.500,00

Questa spesa si compone degli interventi per gli acquisti in conto capitale della scuola di specializzazione per le professioni legali come da piano finanziario (Allegato n°3).

UPB 12106 – Partecipazioni: previsione 2014 €. 3.500,00 - 2013 €. 8.500,00

All'interno della UPB sono presenti le seguenti spese:

Partecipazioni e acquisto di valori mobiliari: previsione 2014€. 0,00 – 2013 €. 5.000,00

Immobilizzazioni immateriali: previsione 2014 €. 3.500,00 – 2013 €. 3.500,00

TITOLO 4 – Partite di giro: previsione 2014 € 13.299.323,00 – 2013 € 14.030.538,75

Le previsioni indicate nelle varie voci comprese in questo titolo sono state valutate tenendo conto sia dei risultati già accertati nel corrente esercizio 2013, sia della quantificazione delle ritenute previdenziali, assistenziali ed erariali che verranno operate sugli emolumenti in favore del personale. Si segnala che le entrate iscritte in questa categoria, avendo natura di partite di giro, trovano esatta corrispondenza nelle analoghe voci dell'uscita e, come è noto, non concorrono alla determinazione dei risultati della gestione.

Teramo, 11 dicembre 2013

Il Responsabile del Settore
Risorse economiche e
finanziarie

Dott. Paolo Melasecchi

Paolo Melasecchi

Il Direttore Generale
Dott.ssa Maria Orfeo

Maria Orfeo