
UNIVERSITÀ DEGLI STUDI di PAVIA

**BUDGET UNICO AUTORIZZATORIO ANNUALE 2016 E
TRIENNALE (2016-2018)**

Sommario:

1. CONSIDERAZIONI INIZIALI.....	3
2. LA NORMATIVA, LO STATO DI INTRODUZIONE DELLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE NELL' ATENEO ED IL BUDGET 2016.....	5
1. FINANZIAMENTI PUBBLICI E VINCOLI CONNESSI AL CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA...5	
2. IL PROCESSO DI BUDGETING.....	6
3. BUDGET ECONOMICO ANNO 2016.....	8
1. PROVENTI OPERATIVI	12
2. COSTI	16
3. INVESTIMENTI.....	24
4. CONSEGUIMENTO DEL PAREGGIO E COPERTURE	25
4. LA VERIFICA DEI LIMITI ALLE SPESE	26
5. IL BUDGET TRIENNALE	31
6. BILANCIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2016	34
7. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI	37
1. ALLEGATO 1: BUDGET PROGETTI A.C. 2016	39
2. ALLEGATO 3: aliquote degli ammortamenti	41
3. ALLEGATO 4: economie di patrimonio netto derivanti da contabilità finanziaria iscritte a budget 2015 e da recuperare	41

1. CONSIDERAZIONI INIZIALI

Il budget per l'esercizio 2016 costituisce la rappresentazione economica e contabile degli obiettivi, delle iniziative, dei progetti e delle attività che l'Ateneo intende avviare e perseguire a partire dall'anno 2016. Le attività in questione si collocano in uno scenario di programmazione strategica di Ateneo, che si è sviluppato nell'ultimo biennio ed ha assunto alcuni tratti distintivi, come il budget 2016 testimonia. In primo luogo si denota uno spostamento di risorse da spese di funzionamento a progetti ed investimenti. La dimensione progettuale ha trovato espressione – solo per citare alcuni esempi- nel varo del Fondo ricerca e giovani e della piattaforma di crowdfunding dal 2014, è proseguita con il Piano strategico tematico avviato nel 2015 e vedrà nel 2016 l'avvio del piano strategico della didattica. Parallelamente, le diverse aree della amministrazione sono state progressivamente coinvolte in un processo di budgeting, che ha portato ad enucleare progettualità nuove, rispetto ad esigenze di funzionamento corrente. Inoltre, per la prima volta nell'Ateneo pavese è stato sviluppato un piano di obiettivi per il 2016 che vede impegnate insieme la parte politica, di indirizzo, vale a dire il Governo di Ateneo, e la parte amministrativa. Il modello è stato acquisito a livello di CODAU e Anvur e potrà dunque divenire un punto di riferimento nazionale, il piano degli obiettivi ha quindi un suo collegamento agli obiettivi strategici nonché al budget, in particolare per quanto riguarda la progettualità, come da documento già presentato in altro punto all'ordine del giorno della seduta di approvazione del budget.

Il budget in contabilità economica consente una visione nuova dei dati contabili del nostro Ateneo e permette di evidenziare la dinamica prevista nel 2016 dei ricavi e dei costi, facendo di conseguenza emergere il differenziale tra queste grandezze. Nel nostro caso, a fronte di ricavi previsti per € 200.548.364 e di costi stimati in € 205.326.669 (calcolando gli investimenti per la sola quota di ammortamento e non calcolando i mutui), si evidenzia una perdita nell'ordine di 4.778.305 euro. E' importante sottolineare come il nuovo modello di contabilità ci impone di imputare tra i costi di gestione una quota di ammortamento dei beni immobili e mobili, che –stante il patrimonio ingente del nostro Ateneo- è stata calcolata in € 5.469.379,76. Una quota di questi costi pari a € 2.037.843,25 (€ 1.104.341,00 relativo ad apparecchiature scientifiche ed € 933.502,25 relativo ad immobili) è compensato dai risconti calcolati sui finanziamenti ottenuti per l'acquisto delle immobilizzazioni stesse; ne segue che l'onere gravante effettivamente a budget è pari a 3.431.537. Poiché gli ammortamenti sono costi non monetario, lo sbilancio finanziario di cui sopra, al netto degli ammortamenti, risulterebbe quindi pari a € 1.346.768.

Relativamente allo sbilancio di €4.778.305, la copertura viene assicurata dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria, iscritte quali proventi, come consentito dalle direttive ministeriali relative al budget.

In un contesto di sotto finanziamento del sistema universitario e delle sue risorse umane, il budget del nostro Ateneo testimonia la volontà –anche per il 2016- di proseguire ed anzi rafforzare l'azione già intrapresa nell'ultimo biennio di investimento nelle risorse e competenze chiave per il nostro sviluppo futuro: ricerca, didattica e servizi agli studenti, terza missione, risorse umane. A titolo di sintesi, tra le principali progettualità si segnalano:

- Un ulteriore aumento del Fondo ricerca e giovani (FRG) costituito per la prima volta nel 2014, accresciuto di 300.000 euro nel 2015, che si propone di aumentare nel 2016 di altri 400.000 euro. A questo si aggiunge l'aumento delle borse di dottorato a carico del bilancio, già deliberato in sede di bilancio consuntivo 2015. Infine, si conferma l'impegno a sostenere la piattaforma di crowdfunding, un unicum pavese nel panorama italiano del finanziamento innovativo della ricerca;
- Un significativo aumento del budget della didattica a partire dal 2015 rispetto al 2014, con un incremento, mantenuto anche per il 2016, di circa 300.000 euro, oltre oneri e IRAP. Inoltre, per la prima volta entra nella gestione del budget della didattica anche la quota relativa alla didattica sul campo, che cresce in misura considerevole, per consentire di potenziare forme alternative di erogazione del sapere. In parallelo, cresce anche l'investimento nel servizio innovazione didattica e comunicazione digitale. A ciò si aggiunge il finanziamento per 100.000 euro del fondo per le spese dei laboratori scientifici destinati alla didattica e per altri 100.000 euro del fondo per la manutenzione ordinaria delle aule didattiche;
- La terza missione dopo il successo della prima fase del progetto Pavia-Boston, passa ad una seconda fase maggiormente focalizzata sulla mobilità di docenti e ricercatori, per consolidare le relazioni tra i due sistemi universitari. Viene inoltre proposto un progetto finalizzato alla valorizzazione delle competenze di interesse industriale.

- L'investimento nelle risorse umane, il nostro patrimonio più prezioso, si concretizza in un piano di reclutamento per il 2016 pari a 13,5 punti organico, cui si aggiungono i 5 punti assegnati per il personale tecnico amministrativo nel mese di luglio 2015 e a valere sulla programmazione 2015-2017, nella previsione di aumento stipendiale pari a 4% per il personale docente e 2% per il personale tecnico amministrativo. Infine, si prevede un ulteriore sviluppo del progetto di telelavoro. Si è inoltre ritenuto di investire nella sicurezza di dipendenti, collaboratori e studenti, istituendo un servizio di vigilanza e guardia armata delle strutture.

- Cresce in misura significativa l'impiego di risorse (per funzionamento, progetti e investimenti) nella valorizzazione del patrimonio culturale di Ateneo e in particolare nel sistema bibliotecario e nel sistema museale. Cresce anche l'investimento nella manutenzione e gestione strutture, nella manutenzione ordinaria e riparazione immobili, nella manutenzione ordinaria e riparazione impianti, che passano da 980.000,00 euro a 1.600.000,00 euro.

Infine, il 2016 sarà l'anno di avvio del progetto di un campus della salute all'altezza della storia dell'Ateneo, che potrà impegnarsi anche economicamente in tale iniziativa avendo trovato l'apporto di attori esterni interessati al progetto. Va ricordata in primis la Regione Lombardia, che ha destinato all'opera 6,5 milioni di euro.

Di seguito il raffronto tra il budget 2015 portato in approvazione a Dicembre 2014 e l'attuale 2016:

Funzionamento	Budget 1/1/2015	Budget 2016
PROVENTI OPERATIVI	200.826.977	200.068.969
PROVENTI PROPRI	34.778.788	36.352.499
CONTRIBUTI	148.524.532	149.503.155
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	5.738.155	6.263.705
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	4.763.200	4.231.442
<i>Utilizzo fondi vincolati e riserve</i>	<i>7.022.301</i>	<i>1.680.325</i>
<i>Risconti per contributi su acquisti di beni immobili ed attrezzature scientifiche</i>	<i>-</i>	<i>2.037.843</i>
COSTI OPERATIVI	194.729.323	199.418.970
COSTI DEL PERSONALE	129.411.083	124.966.119
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	58.819.408	62.788.170
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	-	5.469.380
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.566.998	2.251.660
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.238.675	1.385.290
BUDGET DOTAZIONE	2.693.160	2.558.351
Differenza tra proventi e costi operativi	6.097.654	649.999
ONERI FINANZIARI	925.000,00	200.000,00
ONERI STRAORDINARI	30.000,00	20.000,00
Risultato ante imposte	5.142.654	429.999
IMPOSTE CORRENTI	425.000	430.000
Risultato economico presunto	4.717.654	0
Progetti	2015	2016
Amministrazione Centrale	2.173.709	3.097.980
Dipartimenti e Centri	35.316.311	2.159.719

La tabella evidenzia, a fronte di una riduzione del costo del personale, un aumento dei costi per la gestione corrente. Quest'ultimo è soprattutto imputabile alle prima citate decisioni di impiego di risorse a favore del potenziamento della ricerca, della didattica e dei servizi agli studenti, nonché dei servizi alle strutture ed alla loro manutenzione.

Ai costi sopra esposti si aggiungono quelli dei progetti proposti dall'amministrazione centrale (dettagliati in allegato) che ammontano a € 3.097.980 per il 2016 mentre non sono riportate le economie dei progetti esistenti delle strutture dipartimentali, pari a € 35.316.311 nel 2015, e di quelli dell'amministrazione centrale. Sono, invece, inclusi i budget di progetti relativi ad attività commissionata da terzi di alcuni Dipartimenti e Centri.

Per quanto riguarda i progetti dei Dipartimenti, partendo dal presupposto che si tratti di economie ancora derivanti da contabilità finanziaria, si provvederà a proporre variazione per iscrizione a budget nella seduta del Consiglio di amministrazione di gennaio, in modo da avere dati di economie definitivi.

Come convenuto anche con i segretari, il breve periodo intercorrente tra la fine delle festività e la seduta di gennaio non dovrebbe comportare problemi di funzionalità.

Eventuali eccezioni saranno opportunamente valutate.

Alcuni Dipartimenti e Centri hanno invece budgettato conto terzi di natura ricorrente.

2. LA NORMATIVA, LO STATO DI INTRODUZIONE DELLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE NELL'ATENEO ED IL BUDGET 2016.

Il 2016 costituirà per l'Ateneo pavese il secondo anno di redazione del budget in contabilità economica.

L'esegesi del processo di cambiamento è stata già effettuata nella relazione al budget 2015 per cui non si ritiene di doverci soffermare nuovamente.

Rispetto alla situazione normativa si segnala che, ancorché il Decreto interministeriale MIUR-MEF non sia stato ancora emanato, il Ministero ha provveduto a trasmettere alle Università gli schemi di budget economico e degli investimenti nonché lo schema di relazione illustrativa al budget, invitando gli Atenei ad attenersi.

Ugualmente si segnala che l'apposita Commissione ministeriale sta lavorando al Manuale di Contabilità nonché alla revisione del D.I. 19/2012 sui principi contabili e gli schemi di bilancio per cui ragionevolmente nel corso del 2016 sarà necessaria una revisione del Regolamento e del Manuale di Contabilità di Ateneo.

Si è ancora in attesa dell'emanazione del Decreto Interministeriale concernente gli schemi di budget, del Decreto interministeriale MIUR/MEF che dovrà definire il comune piano dei conti e l'aggiornamento delle codifiche SIOPE, il manuale tecnico operativo.

L'anno 2016 rappresenta ancora un anno di transizione, come o forse maggiormente rispetto all'anno 2015.

Le regole di redazione del budget e di utilizzo delle riserve ai fini del pareggio del budget stesso non sono infatti di facile applicazione nel corso del primo e del secondo anno di contabilità economica; ciò per le regole imposte dal Ministero, a seconda che si tratti di riserve provenienti da contabilità finanziaria piuttosto che da contabilità economica, cui si aggiunge l'incertezza legata al fatto che l'Ateneo ancora non ha potuto completare la redazione del primo stato patrimoniale in contabilità economica (operazione estremamente complessa, che comporta la necessità di considerare elementi tipici dello stato patrimoniale in contabilità economica, mai considerati in contabilità finanziaria, nonché l'esigenza di riclassificare secondo i principi economici le poste derivanti da contabilità finanziaria), per il quale, si ricorda, l'Ateneo si avvale del supporto della Società Price Waterhouse & Coopers.

1. FINANZIAMENTI PUBBLICI E VINCOLI CONNESSI AL CONTENIMENTO DELLA SPESA PUBBLICA.

Nella previsione di budget si è tenuto conto anzitutto delle disposizioni normative di interesse ed in particolare di quelle volte al contenimento della spesa pubblica e delle principali scelte di politica economica¹.

¹In dettaglio:

- Decreto Legge 25/6/2008 n. 112 "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione tributaria" convertito in legge 6/8/2008, n. 133.
- Decreto legge 10 novembre 2008 n.180 "Disposizioni urgenti per il diritto allo studio, la valorizzazione del merito e la qualità del sistema universitario e della ricerca", convertito nella Legge n.1/2009;

Si è tenuto conto altresì dei documenti programmatici predisposti dal Governo ed in particolare del Disegno di legge di Stabilità per il 2016.

Per la quasi totalità delle norme di contenimento della spesa pubblica, le somme derivanti da tali riduzioni di spesa devono essere versate al bilancio dello Stato e non realizzano pertanto economie.

Un discorso a parte deve essere fatto per quanto concerne le ulteriori riduzioni di spesa per costi intermedi, di cui agli articoli 8 e 50 del Decreto-legge 66/2014, convertito in Legge 89/2014 nonché delle prospettive in relazione a quanto contenuto nella legge di Stabilità 2015. Nei paragrafi successivi della presente relazione, la problematica verrà illustrata in dettaglio.

Le disposizioni di contenimento della spesa pubblica, oltre a determinare le economie da versare al bilancio dello Stato, incidono anche in termini di retribuzioni e trattamento accessorio del personale nonché di reclutamento, di trattenimento in servizio e regime pensionistico del personale, oltre che in termini di limiti all'indebitamento.

2. IL PROCESSO DI BUDGETING

L'iter diretto alla formazione del budget autorizzatorio 2016 è stato avviato a settembre 2015 e si è concluso solo agli inizi di dicembre.

Nonostante da alcuni anni l'Ateneo abbia avviato un processo di budgeting, l'utilizzo di un modello partecipato e di tipo bottom up ha reso le attività complesse ed impegnative. Nel 2016 poi, come detto, si scontano anche le incertezze e le difficoltà connesse all'avvio della gestione in contabilità economica.

Per gestire la complessità sopra descritto, ci si è avvalsi della procedura informatizzata UBUDGET, offerta da CINECA all'interno del sistema UGOV, procedura che, se da un lato può offrire valide opportunità, anche di integrazione con gli altri sistemi adottati dall'Ateneo, dall'altro ha dimostrato aree di miglioramento, essendo in fase sperimentale presso pochi altri atenei.

Per il futuro, stante anche la situazione economica e patrimoniale che si prospetta, come meglio più avanti si spiegherà, è indispensabile che il processo di budget venga avviato e concluso con un margine di anticipo di gran lunga maggiore, anche per consentire la necessaria negoziazione del budget stesso.

Nella sostanza, ogni Area dell'amministrazione centrale ha provveduto ad analizzare il proprio budget 2015, a programmare l'utilizzo delle risorse assegnate per la restante parte dell'esercizio 2015, a prevedere le presumibili economie di stanziamento e le esigenze di budget per il 2016, con l'obiettivo di provvedere a ridurre nel limite del possibile i costi di funzionamento a favore di una maggiore progettualità. Il processo si è svolto per aggiustamenti successivi.

In relazione all'equilibrio di bilancio, si è tenuto conto delle direttive fornite dal Ministero circa le modalità di compilazione del budget e su questo punto specifico si dirà più avanti.

Considerati l'impegno e le difficoltà connesse al passaggio alla nuova contabilità, si è ritenuto di contenere le proposte di budget dei Dipartimenti e dei Centri, che andranno ad integrarsi nell'unico budget di Ateneo, all'individuazione dei

-
- Decreto-legge 31 maggio 2010 n. 78 "Misure urgenti in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica", convertito in Legge 30 luglio 2010, n. 122;
 - Decreto-legge 22 giugno 2012, n.83 "Misure urgenti per la crescita del Paese", convertito con modificazioni in L. 7 agosto 2012, n.134;
 - Decreto-legge 6 luglio 2012 n. 95 "Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario", convertito con modificazioni in legge 7 agosto 2012, n.35;
 - L. 228/2012, in particolare art. 1, commi 141/142.
 - Decreto Legge 21 giugno 2013, n. 69, convertito in Legge 9 agosto 2013, n. 98 (in particolare articoli 58 e 60)
 - Decreto-legge 31 agosto 2013, n.101 "Disposizioni urgenti per il perseguimento di obiettivi di razionalizzazione della spesa nelle pubbliche amministrazioni e nelle società partecipate", convertito in Legge 30/10/2013, n. 125.
 - Decreto Legge 12/9/2013, n. 104, convertito in Legge 8/11/2013, n. 128.
 - Legge 27/12/2013, n. 147 (Legge di Stabilità per il 2014).
 - Decreto Legge 24/4/2014 n. 66, convertito in Legge 23/6/2014, n. 89.
 - Legge 23/12/2014 n. 190 (Legge di Stabilità 2015)

budget sui progetti di ricerca e/o su conto terzi. Alcuni dipartimenti hanno approvato budget per attività commissionate da terzi per l'importo globale di € 2.159.719,43. L'Amministrazione Centrale ha provveduto a iscrivere la quota di funzionamento, nella stessa misura dell'anno 2015. Le restanti voci di budget saranno oggetto di successive variazioni di budget.

Di seguito la tabella illustrativa e riepilogativa del budget Dipartimenti e Centri:

Dipartimento /Centro	DOTAZIONE	ACCONTAMEN TO AL F.DO TAGLIA SPESE	CONTO TERZI
Scienze Economiche e Aziendali	63.972,27	3.537,02	
Scienze del farmaco	40.352,20	3.663,86	384.000,00
Scienze Politiche e Sociali	46.395,13	3.552,11	
Giurisprudenza	49.810,74	2.555,70	
Scienze del sistema nervoso e comportamentale	43.748,65	3.405,68	
Ingegneria industriale e dell'informazione	82.202,51	3.545,30	
Ingegneria Civile e Architettura	48.121,68	2.990,50	
Studi Umanistici	89.857,87	5.366,03	
Medicina Interna e terapia medica	46.034,06	2.821,31	
Scienze clinico chirurgiche, diagnostiche e pediatriche	64.181,51	7.433,90	250.000,00
Sanità pubblica, medicina sperimentale e forense	48.556,54	2.771,75	750.000,00
Medicina Molecolare	58.909,15	11.628,11	600.000,00
Musicologia e beni culturali	31.227,95	4.464,40	
Biologia e Biotecnologie	62.805,99	5.021,00	
Chimica	50.884,48	1.868,06	
Scienza della Terra e dell'Ambiente	48.427,85	939,00	59.519,43
Matematica	49.045,32	403,00	
Fisica	44.483,88	5.358,50	
Centro interd.di servizio per la gestione unificata delle attività di stabulazione e	6.041,60		-

radiobiologa			
CESUP	9.764,44	-	
LENA	59.153,64	2.361,95	
COR	111.996,50	11.663,00	55.000,00
CICOPS	12.668,69	187,84	
Centro Manoscritti	4.427,93	4.972,80	
Centro linguistico	14.595,31	1.161,19	61.200,00
Centro Grandi Strumenti	60.936,91	216,18	
CIRSIS		614,00	
Centro Viterbi		1.648,32	
Totale	1.248.602,80	94.150,51	2.159.719,43

3. BUDGET ECONOMICO ANNO 2016

Sulla base di quanto previsto dal D.M. 19/2014, nonché della bozza di decreto interministeriale concernente gli schemi di budget, sono stati definiti i seguenti documenti contabili pubblici di sintesi di preventivo:

- a. bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone di:
 - budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio (annuale, autorizzatorio);
 - budget degli investimenti unico di Ateneo, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio (annuale, autorizzatorio);
- b. bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale, composto da budget economico e budget degli investimenti, al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo.
- c. Bilancio di previsione in contabilità finanziaria
- d. Riclassificato per missioni e programmi.

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale si compone di: budget economico e budget degli investimenti.

- Il primo evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio.
- Il secondo evidenzia gli investimenti e le relative fonti di copertura.

Il budget 2016 autorizza costi e proventi per le unità analitiche (centri gestionali) in relazione ai raggruppamenti corrispondenti al sesto livello del piano dei conti.

Il Budget Economico è strutturato secondo lo schema di cui alla bozza di Decreto interministeriale da adottarsi ai sensi del Decreto Interministeriale 19/2014.

Gli schemi utilizzati rispondono alle esigenze specifiche delineate nei principi contabili e postulati di bilancio di cui al Decreto Interministeriale 19/2014, con particolare riferimento alla comprensibilità e trasparenza del bilancio in

termini di utilità per tutti gli stakeholders, nonché alla confrontabilità dei dati contabili previsionali con quelli di rendicontazione, utilizzando quindi schemi conformi con il conto economico e con lo stato patrimoniale di fine esercizio, oltre che con esigenze di valutazione in merito alla capacità di autogoverno degli Atenei.

Come da schema fornito dal Ministero quindi il budget economico che si propone è strutturato in esatta coerenza con lo schema di conto economico, per garantire la piena comparabilità del bilancio preventivo economico con le analoghe risultanze del bilancio di esercizio (scelta peraltro già autonomamente effettuata dal nostro Ateneo già per il 2015).

Nella formazione del Bilancio di previsione 2016 sono stati seguiti i criteri generali di prudenza e competenza nella prospettiva della continuazione dell'attività nonché i criteri di formazione e di valutazione di cui ai principi speciali del D.l. 19/2014 e generali O.I.C..

In particolare il budget è stato redatto avendo come riferimento i seguenti principi:

- Veridicità
- Correttezza e ragionevolezza
- Attendibilità
- Prudenza
- Coerenza
- Integrità
- Universalità
- Flessibilità
- Competenza economica
- Corretta rilevazione dei costi
- Equilibrio di bilancio

Le strutture che gestiscono i progetti, in particolare i Dipartimenti, le Aree Tecniche, l'Area Ricerca ed il Servizio Relazioni Internazionali, sono stati chiamati ad affinare il lavoro di analisi dei progetti già esistenti, non solo al fine della definizione della corretta competenza economica ma anche al fine di una corretta imputazione a stato patrimoniale iniziale al 1.1.2015, avendo in considerazione ratei, risconti, esigenze di svalutazione crediti o di imputazione a fondo rischi.

Le quote ancora da utilizzare dei progetti derivano da avanzo di contabilità finanziaria, almeno per la misura di maggiore consistenza, esclusi pertanto i progetti nati nell'esercizio 2015.

Secondo i principi di cui alla bozza di decreto interministeriale concernente la redazione del budget previsionale, le quote ancora da utilizzare, costituenti riserve vincolate da contabilità finanziaria, potranno essere iscritte a ricavo a budget, più precisamente alla voce "Altri proventi e ricavi diversi", fino al termine del loro utilizzo.

Ciò sarà fatto con apposita variazione di budget, da sottoporre agli Organi accademici nel mese di gennaio 2016, avendo a disposizione i dati di chiusura 2015 definitivi e tenendo conto dei principi di cui alla bozza di Decreto Interministeriale sugli schemi di budget.

Per i nuovi progetti da iscrivere a budget si terrà conto ugualmente delle indicazioni fornite dal Ministero nella bozza di decreto interministeriale ossia della necessità di iscrivere i ricavi per progetti in base alla natura dell'ente finanziatore e per i costi in base alla natura degli stessi.

Si illustra di seguito budget economico 2016 e la composizione delle principali voci di ricavo e costo:

Descrizione	Funzionamento	Progetto	Totale
PROVENTI OPERATIVI	200.068.969	5.257.700	205.326.669
PROVENTI PROPRI	36.352.499	1.761.200	38.113.699
PROVENTI PER LA DIDATTICA	36.352.499	61.200	36.413.699
PROVENTI PER LA DIDATTICA	36.352.499	61.200	36.413.699
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	0	1.700.000	1.700.000
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	0	1.700.000	1.700.000
CONTRIBUTI	149.503.155	30.000	149.533.155
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	143.756.280	0	143.756.280
CONTRIBUTI CORRENTI DA MIUR	143.756.280	0	143.756.280
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	3.028.500	0	3.028.500
CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI PER BORSE DI STUDIO FORMAZIONE E RICERCA	2.860.000	0	2.860.000
CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI PER FINANZIAMENTO POSTI CONVENZIONATI	168.500	0	168.500
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	2.718.375	30.000	2.748.375
CONTRIBUTI DA ENTI PRIVATI PER BORSE DI STUDIO FORMAZIONE E RICERCA	870.731	0	870.731
CONTRIBUTI DA ENTI PRIVATI PER FINANZIAMENTO POSTI CONVENZIONATI	1.447.644	0	1.447.644
ALTRI CONTRIBUTI DA PRIVATI	400.000	30.000	430.000
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	6.263.705	0	6.263.705
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	6.263.705	0	6.263.705
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	6.263.705	0	6.263.705
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.949.610	3.466.500	11.416.110
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.949.610	3.466.500	11.416.110
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.874.266	3.466.500	9.340.766
Altri PROVENTI	2.075.343	0	2.075.343

Descrizione	Funzionamento	Progetto	Totale
COSTI OPERATIVI	196.860.619	0	196.860.619
COSTI DEL PERSONALE	124.966.119	0	124.966.119
COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	85.243.477	0	85.243.477
DOCENTI/RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO	76.943.021	0	76.943.021
DOCENTI/RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	2.636.489	0	2.636.489
COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	1.242.188	0	1.242.188
DOCENTI A CONTRATTO	1.828.412	0	1.828.412
ESPERTI LINGUISTICI	1.330.484	0	1.330.484
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE DOCENTE	1.262.884	0	1.262.884
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	39.722.642	0	39.722.642
RETRIBUZIONE DIRETTORE GENERALE	260.624	0	260.624
RETRIBUZIONE DIRIGENTI	317.583	0	317.583
RETRIBUZIONE PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO	30.287.702	0	30.287.702
RETRIBUZIONE PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	75.841	0	75.841
TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	2.227.977	0	2.227.977
ATTIVITA' ASSISTENZIALE	6.263.705	0	6.263.705
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	289.210	0	289.210
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	62.788.170	0	62.788.170
COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	36.573.759	0	36.573.759
BORSE DI STUDIO, RIMBORSO TASSE E ALTRI INTERVENTI	36.573.759	0	36.573.759
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	20.000	0	20.000
ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	2.611.510	0	2.611.510
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	1.619.525	0	1.619.525
ACQUISTO ALTRI MATERIALI	351.110	0	351.110
NOLEGGI, LICENZE E CANONI	1.582.306	0	1.582.306
ALTRI COSTI	20.029.960	0	20.029.960
COSTI DI FUNZIONAMENTO	2.270.019	0	2.270.019
COSTI GENERALI	17.759.941	0	17.759.941
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.469.380	0	5.469.380
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.869	0	3.869
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.465.511	0	5.465.511
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.251.660	0	2.251.660
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.385.290	0	1.385.290
COSTI PER PROGETTI	0	5.257.700	5.257.700
BUDGET DOTAZIONE	2.558.351	0	2.558.351
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	200.000	0	200.000
ONERI STRAORDINARI	20.000	0	20.000
IMPOSTE CORRENTI	430.000	0	430.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0

1. PROVENTI OPERATIVI

PROVENTI PROPRI

PROVENTI PER LA DIDATTICA

Totale Complessivo € 36.413.699

Costituito da:

- Tasse e contributi per corsi di laurea e laurea magistrale € 31.846.466,00
- Tasse e contributi per Scuole di specializzazione € 1.006.547,00
- Proventi da master € 1.430.906,00
- Proventi da prelievi particolari € 2.068.580,00
- Proventi da attività didattica commercial €61.200

La stima della contribuzione studentesca è stata effettuata sulla base dei seguenti criteri e delle simulazioni effettuate dal Servizio Qualità della didattica e servizi agli studenti:

Per i corsi di laurea gli importi fissi sono stati calcolati moltiplicando gli importi da bando 2015/2016 per il numero di studenti paganti stimato nel 2016. Tale numero è stato ottenuto applicando al numero medio di paganti dell'ultimo triennio il tasso di variazione previsto ossia:

- per il primo anno la variazione di immatricolati registrata tra l'a.a. 2015/2016 e a.a. 2014/2015;
- per gli anni successivi la variazione di iscritti registrata tra l'a.a. 2015/2016 e a.a. 2014/2015;

La contribuzione è stata invece stimata moltiplicando gli importi medi pro-capite del triennio 2012-2014 per il numero di studenti paganti stimato, sempre calcolato nel modo sopra descritto.

Per effettuare una stima delle entrate relative ai corsi di master, è importante tenere conto di due aspetti che differenziano in modo sostanziale questo tipo di corsi dai corsi di laurea, ovvero: la maggiore variabilità di offerta formativa nel corso dei diversi anni accademici e l'eterogeneità degli importi di contribuzione relativi ai differenti corsi di master. Per effettuare una stima il più possibile attendibile, si è ritenuto quindi opportuno partire dalla contribuzione effettiva pagata dagli iscritti nell'a.a. 2014/2015 e si sono fatte due ipotesi di stima applicando due diversi tassi di variazione agli importi dell'AA 2014/15:

- nel primo caso è stato applicato un tasso di variazione del +5% (che corrisponde alla variazione effettivamente registrata in termini di importi pagati tra i due ultimi anni accademici conclusi, ovvero tra il 2014/2015 e il 2013/2014)
- nel secondo caso è stato applicato un tasso di variazione del +12% (che corrisponde invece alla variazione effettivamente registrata in termini di iscritti tra i due ultimi anni accademici conclusi, ovvero tra il 2014/2015 ed il 2013/2014).

Anche se nell'a.a. 2015/2016 si è registrato un incremento nel numero di proposte di corsi di master rispetto agli anni precedenti, si è ritenuto più opportuno mantenere una previsione abbastanza prudenziale.

Agli atti dell'amministrazione sono disponibili le simulazioni e le verifiche effettuate.

Per quanto riguarda tasse e contributi per scuole di specializzazione si è tenuto conto degli specializzandi che sono iscritti e che si prevede si iscriveranno presso l'Università di Pavia quale sede amministrativa.

Per le scuole di specialità, la previsione tiene conto che:

- le scuole hanno scadenza amministrativa diversa per il versamento delle tasse;
- vi è uno sfasamento temporale nelle iscrizioni.

In ordine alle Scuole di specializzazione si ricorda che molte di esse sono aggregate; alcune hanno sede amministrativa presso l'Università di Pavia, altre hanno sede presso altri Atenei. L'esperienza ha evidenziato una significativa carenza in termini di regolamentazione per la ripartizione della contribuzione e delle spese di gestione amministrativa fra le sedi. Pertanto è da tempo in corso un'analisi volta alla definizione e alla presentazione agli Organi di governo di una proposta di ridefinizione dell'assegnazione delle quote destinate al funzionamento delle Scuole, che tenga conto appunto dell'afflusso non solo degli studenti iscritti a Pavia, ma anche di quelli provenienti da altre sedi, come pure della rotazione di tutti gli studenti fra le varie sedi federate.

Per quanto concerne i proventi particolari si è tenuto conto del dato storico.

In relazione alla contribuzione studentesca si ricorda che l'art. 5 del DPR 306/1997 "Regolamento recante disciplina in materia di contributi universitari" è stato modificato dal comma 42 dell'art. 7 del D.L. 6/7/2012, n. 95, come sostituito dalla legge di conversione 7/8/2012, n. 135. In particolare, il comma 1bis del predetto articolo 5 prevede tra l'altro che ai fini del raggiungimento del limite del 20% del FFO, di cui al comma 1, non vengono computati gli importi della contribuzione studentesca disposti, ai sensi del presente comma e del comma 1 ter per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e di secondo livello.

La contribuzione prevista, alla luce del nuovo articolo 5 e a raffronto con la previsione di FFO effettuata sulla base delle nuove modalità di cui al D.L. 69/2013 (a decorrere dal 2014 nel FFO confluiscono le risorse attualmente destinate alla programmazione del sistema universitario, alle borse di studio post laurea, nonché al Fondo per il sostegno giovani e per favorire la mobilità degli studenti), tenuto conto dei rimborsi evidenzia un rapporto percentuale contribuzione/FFO ben al di sotto del limite massimo previsto.

Di seguito si riporta il calcolo previsionale dell'incidenza della contribuzione rispetto al FFO previsto per il 2016.

	ANNO 2016
A FFO	123.978.280
B Tasse e cocontributi per corsi di I e II livello	31.846.466
C <u>Rimborsi</u>	<u>2.600.000</u>
D Tasse e contributi al netto di rimborsi	29.246.466
E Contribuzione di iscritti oltre durata normale dei corsi di studio (stimata)	6.000.000
F Contribuzione da considerare	23.246.466
F/A rapporto contribuzione /FFO	18,75%

Sono escluse le voci di imposta di bollo e tassa regionale che rappresentano poste di crediti da studenti e debiti verso Erario e Regione.

CONTRIBUTI

CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI

Totale Complessivo € 143.756.280

Sono costituiti da :

- Contributo ordinario di Funzionamento, stimato in € 123.978.280,00

Tale stima è stata effettuata prendendo a riferimento lo stanziamento triennale a bilancio dello Stato per il Fondo di funzionamento ordinario delle Università nonché il Decreto di attribuzione del FFO 2015 (D.M. 8/6/2015 N. 335) e applicando gli incrementi percentuali delle diverse voci che compongono tale finanziamento, secondo i criteri progressivi previsti dalla normativa vigente.

Il quadro delineato per l'Università di Pavia è pertanto il seguente:

ANNO 2016

incentivo per l'assunzione di ricercatori di tipo B	896.751
quota base (1,84%)	84.581.764
quota premiale (1,92%)	29.043.230
perequativo	1.166.263
chiamate docenti esterni	131.036
interventi a favore degli studenti diversamente abili	120.000
piano associati	3.846.308
borse di studio post lauream	2.547.928
Fondo sostegno giovani	1.145.000
Programmazione	500.000
TOTALE FFO:	123.978.280

In particolare la stima è basata sulle seguenti ipotesi:

- Sviluppo del finanziamento del sistema universitario sulla base delle tabelle di cui al bilancio pluriennale dello Stato;
- Incremento della quota premiale, e conseguente riduzione della quota base, dal 20% del 2015 al 22% del 2016
- Aumento della quota base erogata per costo standard dal 25% del 2015 al 30% nel 2016;
- Mantenimento della posizione del nostro Ateneo nella valutazione della qualità della ricerca;
- Invarianza delle altre voci che compongono il fondo di finanziamento ordinario.

Non sono stati considerati i maggiori stanziamenti previsti nella bozza di legge di stabilità per il reclutamento di risorse umane. Sulla base della programmazione di personale adottata la norma potrebbe comportare un incremento delle risorse per l'Ateneo.

Si aggiungono ai contributi sopra descritti:

- Assegnazione per le borse di studio di formazione specialistica € 19.578.000,00.
- Quarta quota di 200.000,00 del contributo complessivo di € 1.000.000,00 erogato dal MIUR con decorrenza 2012 e conclusione 2016 e finalizzato ad iniziative speciali attinenti Campus, Biblioteche e Musei

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI PUBBLICI

Totale Complessivo 3.028.500

Costituito da:

- Assegnazioni da Enti pubblici per finanziamento Scuole di specializzazione (€ 2.860.000) e posti di professore straordinario a tempo determinato e di ricercatore (€ 168.500).

CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI PRIVATI

Totale Complessivo 2.748.375

Sono costituiti da assegnazioni di Enti privati per Borse di dottorato (€ 870.731), Posti convenzionati di personale docente (€ 1.402.989) e tecnico amministrativo.

Vi è inoltre il contributo annuale dell'Istituto Cassiere dell'Ateneo, sulla base della convenzione in essere con lo stesso (€ 400.000).

PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE

Totale complessivo 6.263.705

Si tratta dei proventi previsti da parte degli Enti assistenziali per competenze dovute al personale convenzionato. Si ribadisce, come più volte sottolineato negli anni passati, che in effetti si tratta di rapporto di credito nei confronti degli Enti assistenziali e di debito nei confronti dei dipendenti.

Al riguardo si richiamano le sentenze in base alle quali l'Ateneo ha dovuto provvedere ad anticipare le spettanze al proprio personale e le azioni in atto, sulle quali è già stato coinvolto il Consiglio di amministrazione, considerato che ancora ad oggi l'Ateneo deve recuperare le cifre più significative dagli Enti di riferimento principali. Oltre a ciò, gli Enti che hanno debiti più rilevanti, a seguito della sentenza hanno interrotto anche il versamento delle altre somme dovute, somme che l'Ateneo sta continuando ad anticipare.

ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Totale Complessivo 11.416.110 di cui:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Proventi per servizi agli studenti	3.400.976
Proventi per esami di stato	326.700
Locazioni ed affitti attivi	40.266
altri proventi di natura patrimoniale	123.000
Recuperi, rimborsi, arrotondamenti e abbuoni attivi	3.000
Proventi da cessioni di beni e servizi	300.000
	4.193.942

Si evidenzia come nei "Risconti di contributi per l'acquisto di beni immobili ed attrezzature scientifiche" sia indicata la somma di € 2.037.843,00 così composta:

- € 933.502,25 quale quota di risconto dei contributi ottenuti per l'acquisto/costruzione di immobili e per donazione di immobili stessi;
- € 1.104.341,00 quale quota di risconto di finanziamento per l'acquisto di attrezzature scientifiche, acquistate negli anni passati con contributi di ricerca esterni.

La quota residuale pari a € 37.500 è per il recupero dei costi di sicurezza e informatica dalle strutture

Per quanto riguarda l'utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria per € 4.778.305 si rimanda ad apposito paragrafo.

In allegato si riporta la situazione complessiva che evidenzia la predisposizione di budget per le sole entrate proprie di natura ricorrente. Per i progetti in corso si provvederà a gennaio.

Per la dotazione di funzionamento ed i contributi di funzionamento ha provveduto l'amministrazione centrale a rendere disponibile la somma di pertinenza, mantenendo uno stanziamento complessivo uguale a quello del 2015.

Proventi dei Dipartimenti

I proventi previsti dai Dipartimenti e Centri ammontano ad € 2.159.719 , derivanti da conto terzi.

Il Totale Proventi è quindi pari a € 205.326.669.

2. COSTI

I costi operativi per l'amministrazione centrale ammontano ad € 196.812.267 mentre i costi per progetti ammontano ad € 3.097.980.

COSTI OPERATIVI – costi del personale

I costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica sono pari a € 85.243.477, così dettagliati:

DESCRIZIONE	IMPORTO
DOCENTI/RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO	76.943.021
Assegni fissi ai professori ordinari	20.968.249
Assegni fissi ai professori associati	21.747.240
Assegni fissi ai ricercatori a tempo indeterminato	12.017.725
Contributi obbligatori su assegni fissi al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	16.354.284
irap su assegni fissi personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	4.652.323
Altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo	382.818
Contributi obbligatori su altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e	92.642
irap altre competenze da attivita' istituzionale al personale docente e ricercatore a tempo	32.540
Arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	500.000
Contributi obbligatori su arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	152.000
irap per arretrati al personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	43.200
DOCENTI/RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	2.636.489
Retribuzioni a docenti a tempo determinato	121.000
Contributi obbligatori su retribuzioni per docenti a tempo determinato	37.000
IRAP retribuzioni a docenti a tempo determinato	10.500
Retribuzioni a ricercatori a tempo determinato di tipo A) e B) ex art. 24 comma 3 L240/10	2.467.989
COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	1.242.188
Assegni di ricerca	769.000
Contributi obbligatori per assegni di ricerca	163.188
Assegni finanziati da art.7 legge 240	150.000
Contributi per assegni e contratti finanziati da art. 7 legge 240	160.000
DOCENTI A CONTRATTO	1.828.412
Docenti a contratto	530.000
Contributi obbligatori sul personale docente a contratto	84.000
IRAP sul personale docente a contratto	45.000
Docenti a contratto per attivita' di didattica (integrativa, seminari da budgeg didattica)	874.000
Contributi obbligatori su budget didattica	221.122
IRAP sul personale docente a contratto budget della didattica	74.290
ESPERTI LINGUISTICI	1.330.484
Assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	460.000
Contributi obbligatori su assegni fissi a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a	115.359
IRAP assegni fissi collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	39.107
Altre competenze a collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	506.000
Contributi obbligatori su altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a	127.000
IRAP altre competenze collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo indeterminato	43.018
Accantonamento TFR per CEL a tempo indeterminato	40.000
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE DOCENTE	1.262.884
Programmazione triennale del personale docente	1.262.884

Essi comprendono i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti e ricercatori a tempo indeterminato, docenti e ricercatori a tempo determinato, assegnisti di ricerca, collaboratori di ricerca, docenti a contratto, esperti linguistici). Separatamente sono indicati i costi connessi alla programmazione sia del personale docente che del personale tecnico amministrativo.

I costi del personale dirigente e tecnico amministrativo è pari a € 33.458.937 così dettagliato:

DESCRIZIONE	IMPORTO
RETRIBUZIONE DIRETTORE GENERALE	260.624
Assegni fissi al direttore generale	147.523
Contributi obbligatori su assegni fissi al direttore generale	49.093
IRAP Direttore Generale	12.539
Altre competenze al direttore generale	29.505
Contributi obbligatori su altre competenze al direttore generale	16.948
IRAP altre competenze al direttore generale	5.016
RETRIBUZIONE DIRIGENTI	317.583
Assegni fissi ai dirigenti a tempo indeterminato	229.500
Contributi obbligatori su assegni fissi a dirigenti a tempo indeterminato	68.575
IRAP retribuzioni dirigenti a tempo indeterminato	19.508
RETRIBUZIONE PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO	30.287.702
Assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	21.628.633
Contributi obbligatori su assegni fissi al personale tecnico amministrativo a tempo indeterminato	6.462.635
IRAP retribuzioni personale tecnico amministrativo	1.838.434
Incarichi aggiuntivi per la sicurezza	358.000
RETRIBUZIONE PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	75.841
Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	30.535
Contributi obbligatori su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	9.124
Irap retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato finanziati da terzi	4.996
Retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	22.536
Contributi obbligatori su retribuzioni al personale tecnico amministrativo a tempo determinato	6.734
Irap retribuzione personale tecnico amministrativo a tempo determinato	1.916
TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	2.227.977
Trattamento accessorio dei dirigenti (indennita' di risultato e di posizione)	234.681
Contributi obbligatori per il trattamento accessorio dei dirigenti	58.670
IRAP retribuzione di posizione e risultato dirigenti	19.948
Lavoro straordinario	160.000
Contributi obbligatori per lavoro straordinario a personale tecnico amministrativo	40.000
Irap lavoro straordinario	13.600
Performance organizzativa ed individuale PTA	1.274.216
Contributi obbligatori per il personale tecnico amministrativo su fondo accessorio	318.554
Irap fondo per il trattamento accessorio del PTA	108.308
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	289.210
Programmazione triennale del personale tecnico amministrativo	289.210

A queste voci si devono aggiungere € **6.263.705** per le competenze erogate prevalentemente a personale docente relativamente all'attività assistenziale convenzionata (tipicamente: esclusività, indennità perequativa e libera professione).

I costi del personale esposti a budget sono riferiti alla programmazione triennale del personale 2016-2018 così come approvata dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 24 novembre 2015.

La valutazione del costo delle retribuzioni è stata effettuata stimando l'importo delle retribuzioni da erogare alle unità di personale previste in servizio nell'anno 2015 all'interno delle diverse categorie. Tale stima è stata ottenuta utilizzando una procedura automatizzata, appositamente implementata (Simulazioni costo personale). La procedura estrae le informazioni dal sistema gestionale "Carriere e Stipendi di Ateneo" (CSA) in uso nell'Ateneo, consente di inserire i dati relativi al turn over, se non ancora inseriti nel data-base gestionale, e di ipotizzare scenari di spesa relativi a diverse stime di incremento stipendiale.

La previsione delle spese di personale è stata effettuata tenendo conto della programmazione del personale approvata dagli Organi accademici.

La simulazione comprende anche il costo dei ricercatori a tempo determinato, costo non più coperto solo da risorse esterne ma anche da disponibilità di bilancio, in coerenza appunto con la programmazione degli Organi di Governo.

Si evidenziano i criteri più significativi utilizzati per la simulazione dei costi del personale:

- Puntuale ricalcolo degli assegni fissi sulla base delle cessazioni previste;
- Aumento salariale del 4% per il personale docente e del 2% per il personale tecnico amministrativo per far fronte alle incertezze ancora presenti in ordine ai rinnovi contrattuali e alle modalità di ripartizione dei relativi oneri;
- Valorizzazione del personale tecnico amministrativo tutto a full time (pertanto la previsione di costo comprende la quota di salari differenziali attualmente non erogati in quanto riconducibili ai risparmi indotti dal personale part time).

Analoga simulazione è stata effettuata per gli anni 2017 e 2018.

Il calcolo dell'indicatore Proper (il cui limite è fissato dall'art. 5 del D. Lgs. 49/2012), già reso noto nel documento di programmazione del personale, assume i seguenti valori: 72,3% per il 2016, 72,9% per il 2017, 72,3% per il 2018, valori compatibili con quello limite, pur prevedendo una riduzione dei finanziamenti ministeriali.

Al conto A.C. 01.01.02.06.01 figurano i costi per attività assistenziale, per un totale di 6.263.705,00, ripartiti tra i vari Enti assistenziali convenzionati, a commento dei quali si richiama quanto già riportato nella presente relazione nella parte dedicata ai proventi.

In relazione ai fondi per trattamento accessorio (quantificati in 234.681,00 per i Dirigenti e in 1.274.216,00 per il personale tecnico amministrativo, cui si aggiungono oneri e IRAP) si segnala che a budget è stata riportata l'importo dei fondi certificati 2014, non essendo ancora stati certificati i fondi 2015 e naturalmente neppure i fondi 2016.

Non appena disponibili i fondi certificati si provvederà alle necessarie variazioni di budget.

Considerate le modifiche normative intervenute è da ritenere che il fondo accessorio 2015 potrà essere di importo più elevato rispetto al 2014. La legge di stabilità potrebbe stabilire il limite del fondo all'importo del 2015.

In relazione ad altri costi di personale, si tratta in buona sostanza di costi quasi del tutto contingentati (missioni, formazione, buoni pasto).

Come già considerato ai fini della stesura del bilancio 2014, i pareri e le deliberazioni della Corte dei Conti hanno consentito di dirimere alcune questioni dubbie per cui:

- Non è soggetta a limite la formazione obbligatoria per legge, il cui costo quindi non viene conteggiato all'interno dell'importo complessivo contingentato.
- Vi sono missioni escluse per legge dai limiti, oltre a quelle già deliberate dal Consiglio di amministrazione con il parere favorevole del Collegio dei Revisori.

COSTI OPERATIVI – costi della gestione corrente

I costi della gestione corrente comprendono i costi per il sostegno agli studenti, i costi per la ricerca e l'attività editoriale, l'acquisto di materiale di consumo per i laboratori, l'acquisto libri e materiale bibliografico, l'acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali, l'acquisto di materiale di consumo, i costi per godimento di beni di terzi, altri costi per il funzionamento.

Nei costi per il sostegno agli studenti rientrano:

DESCRIZIONE	IMPORTO
BORSE DI STUDIO, RIMBORSO TASSE E ALTRI INTERVENTI	36.573.759
Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento	2.293.134
Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Ateneo	2.665.230
Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Esterno	870.731
Borse di studio per dottorati di ricerca - Finanziamento Strutture	0
Contributi INPS su borse per dottorati di ricerca	1.312.377
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche -	19.578.000
Borse di studio per scuole di specializzazione mediche -	2.860.000
Oneri mobilita' internazionale	325.850
Oneri rimborsi tasse studenti	2.600.000
Attivita' part time	350.000
Borse tutoring	336.000
Borse per capaci e meritevoli	600.918
Altre borse	227.850
Altri interventi a favore degli studenti	2.553.669

Negli altri interventi a favore degli studenti si includono: affitti per le associazioni studentesche, il fondo giovani per l'internazionalizzazione ed il relativo tutorato, la quota delle aperture serali delle ed altre iniziative a favore degli studenti.

Nella tabella che segue si riporta l'ipotesi di utilizzo del provento contabilizzato nel conto "Proventi per servizi agli studenti". Si ricorda a tal fine che sempre in passato, anche a fronte di minori introiti, i servizi previsti sono stati mantenuti, come pure a fronte di maggiori introiti la destinazione della maggiore entrata è stata preventivamente individuata in seno alla Commissione permanente Studenti.

Poiché dai calcoli effettuati per il 2016 è emersa una previsione più elevata rispetto alla somma incassata a titolo definitivo nel 2014, si ritiene di tenere accantonata una quota, che verrà distribuita a fine anno, solo una volta accertata la realizzazione del relativo provento.

RICAVI			
A.R.01.05.01.01.01	Proventi per servizi agli studenti	3.400.976	
COSTI			NOTE
A.C.01.02.01.01.03.01	Oneri mobilita' internazionale	300.000	BORSE ERASMUS STUDENTI
A.C.01.02.01.01.05.01	Attivita' part time	350.000	part-time
A.C.01.02.01.01.05.02	Borse tutoring	336.000	tutoring
A.C.01.02.01.01.05.03	Borse per capaci e meritevoli	600.918	contributo a EDISU per borse per capaci e meritevoli integrato di una cifra corrispondente a quella attribuita in sede di avanzo 2014 destinato
A.C.01.02.01.01.05.04	Altre borse	54.250	Borse CICOPS compreso IRAP
A.C.01.02.01.01.05.05	Altri interventi a favore degli studenti	100.000	attività culturali studenti
A.C.01.02.01.01.05.05	Altri interventi a favore degli studenti	20.000	contributo affitto sede associazioni studentesche
A.C.01.02.01.01.05.05	Altri interventi a favore degli studenti	690.000	convenzione LINE per uso gratuito di trasporto pubblico
A.C.01.02.01.01.05.05	Altri interventi a favore degli studenti	81.000	attività dei dottorati di ricerca
A.C.01.02.01.01.05.05	Altri interventi a favore degli studenti	85.000	apertura serale biblioteche + accesso on line a materiali didattici di Pavia University Press
A.C.01.02.09.01.01.01	Cancelleria e altro materiale di consumo	140.000	contributo per modulistica studenti
A.C.01.02.11.01.03.01	Licenze software	284.482	accesso rete Wireless - servizi Cineca per gli studenti
A.C.01.02.12.01.01.09	Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	100.000	attività sportive da Ateneo - al CUS
TOTALE COSTI		3.141.650	
NON RIPARTITI - SARANNO DISPONIBILI UNA VOLTA VERIFICATO L'EFFETTIVO INCASSO (NEL 2014 E' STATO DI 3,2 ml. E NEL 2015 ALLA DATA DEL 01/12/2015 RISULTA DI €. 3.067K		259.326	

I costi per acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali riportati in tabella riguardano fra gli altri: linee guida per accreditamento qualità, interventi su progetto innovazione didattica, acquisto di servizi da Fondazione Alma Mater, supporto a Servizio Relazioni internazionali, agenzia di lavoro interinale, nel limite del 50% del costo 2009, test di ammissione, sportello studenti stranieri, progetti di miglioramento servizi per studenti diversamente abili, consulenze e incarichi per la sicurezza e per l'edilizia, consulenze per sostegno a Ufficio Stampa, Materiale e funzionamento biblioteche.

DESCRIZIONE	IMPORTO
Acquisto materiale di consumo per laboratori	20.000
ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	2.609.010
Altro materiale bibliografico	2.500
Acquisto di servizi	439.605
Studi, consulenze e indagini	1.084.920
Acquisto di servizi da agenzia di somministrazione lavoro interinale	95.000
Cancelleria e altro materiale di consumo	351.110
Noleggi e spese accessorie	46.000
Licenze software	1.426.306
Locazioni	110.000

La voce studi, consulenze e indagini include gli studi di fattibilità di San Felice ed i servizi Cineca per le nuove applicazioni. Si precisa che i costi di manutenzione, di studi ed indagini, nonché di investimento dell'area Servizi Tecnici sono stati inseriti a budget in coerenza con la programmazione degli interventi edilizi, programma triennale 2016-2018 così come approvato dal Consiglio di Amministrazione di novembre.

Nei costi per licenze software, ricompresi nei costi per godimento beni di terzi, sono conteggiati i software di utilizzo Area Sistemi Informativi, quelli per la Conservazione digitale dei documenti e quelli utilizzati dal Servizio Biblioteche.

Un maggior dettaglio merita la categoria ALTRI COSTI, in essa sono Compresi tra gli altri:

- Costi di funzionamento

DESCRIZIONE	IMPORTO
COSTI DI FUNZIONAMENTO	2.270.019
Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	117.594
Quote associative	60.500
Altre spese per attività istituzionali	128.000
Costi generali per il personale	901.000
Compensi al collegio dei revisori	30.002
Sussidi al personale	80.000
Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	199.000
Missioni per progetti di ricerca finalizzati	1.200
Indennità di missione e rimborso spese viaggi	42.762
Spese per pubblicazioni	6.500
Organizzazione manifestazioni e convegni	29.552
Compensi, missioni e rimborso spese a componenti commissioni di concorso	383.040
Formazione obbligatoria ex-lege	62.000
Formazione del personale	121.868
Missioni e rimborsi spese Rettore, Direttore Generale e loro delegati	60.000
Missioni e Rimborso spese Componenti SA/CDA, Collegio Revisori e Nucleo di Valutazione	17.000
Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di	30.000

- Costi generali per utenze e manutenzioni, pulizia, traslochi, riscaldamento, assicurazioni, spese legali, ecc..

Sono oggetti di attenta revisione i contratti in essere relativi alle utenze e si stanno valutando ambiti per la stesura di accordi quadro per acquisti di beni e servizi in un'ottica di efficienza e di ottimizzazione della spesa. La tabella successiva dettaglia i costi di funzionamento:

DESCRIZIONE	IMPORTO
COSTI GENERALI	17.759.941
Utenze e canoni per telefonia fissa	400.000
Utenze e canoni per telefonia mobile	25.000
Utenze e canoni per reti di trasmissione	150.000
Utenze e canoni per energia elettrica	3.400.000
Utenze e canoni per acqua	520.000
Utenze e canoni per gas	50.000
Altre Utenze e canoni	109.500
Manutenzione e gestione strutture	300.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	600.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti	708.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e mobili	607.000
Spese automezzi	4.250
Spese autocarri	10.000
Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	2.388.500
Pulizia	2.795.000
Riscaldamento e condizionamento	4.350.000
Servizi di vigilanza	66.610
Assistenza informatica e manutenzione software	106.276
Assicurazioni	850.000
Pubblicita' obbligatoria	30.000
Pubblicita' discrezionale	6.095
Spese postali	60.430
Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	2.280
Spese legali e patrocinio	100.000
Smaltimento rifiuti nocivi	70.000
Spese per le pubblicazioni dell'Ateneo	50.000
Spese di trasporto e spedizione	1.000

COSTI OPERATIVI – ammortamenti e svalutazioni

Come è noto, in contabilità economica, secondo il principio di competenza, in caso in immobilizzazioni ciò che rileva nell'anno è la quota di utilità economica che ha contribuito alla realizzazione dell'attività dell'anno.

Tale quota è pari all'ammortamento, che viene iscritto a budget appunto come costo.

Secondo le indicazioni fornite dal Ministero nella bozza di Decreto Interministeriale sugli schemi di budget, tale costo deve essere iscritto anche nel caso di immobilizzazioni completamente spese su esercizi in contabilità finanziaria ma non completamente ammortizzate.

Con riferimento alle quote di ammortamento indicate a budget si evidenzia che il calcolo è stato effettuato tenendo in considerazione le aliquote di ammortamento come indicate nella tabella allegata alla presente relazione e riducendo la aliquota per il primo anno delle immobilizzazioni materiali al 50%.

Per quanto riguarda gli immobili acquistati/costruiti con finanziamenti esterni finalizzati (a fondo perduto) è stato scorporato il valore del terreno (pari al 20%) e si è iscritto il risconto equivalente alla quota di ammortamento per neutralizzare l'effetto sul risultato d'esercizio, così come previsto dai principi contabili.

Stesso metodo è stato seguito anche per quanto riguarda gli ammortamenti sugli immobili di proprietà dell'Università pervenuti in seguito a lascito/donazione per i quali però la percentuale di copertura della quota di ammortamento risulta essere pari al 100% dal risconto calcolato.

Per quanto riguarda le attrezzature scientifiche, completamente finanziate da soggetti esterni, la quota di ammortamento viene completamente coperta dai risconti calcolati al 100%

COSTI OPERATIVI – accantonamenti per rischi ed oneri

Il conto Accantonamenti per rischi e oneri (A.C.01.04.01) riguarda accantonamenti a fondi ed in particolare:

- Accantonamento a fondo taglia spese (€ 601.660)
- Accantonamento a fondo unico di Ateneo per attivazione contratti da aspettativa art. 7(€ 150.000)
- Fondo ricerca e giovani (€ 1.500.000)

Al conto Oneri diversi di gestione (A.C.01.05.01) si menzionano in particolare i seguenti costi: oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (€ 300.000), IMU e TARI, TASI, altri tributi,, SIAE, restituzioni e rimborsi, spese postali e spese bancarie.

COSTI OPERATIVI – progetti

I costi per attività progettuale nell'ambito dell'amministrazione centrale ammontano a € 3.097.980 e riguardano i progetti dettagliati in allegato. Seppur inseriti nel budget alle voci costi operativi e costi per investimenti, si stima che possano essere ricondotti per natura alle seguenti voci di costo:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Licenze software	30.000
Studi, consulenze e indagini	264.100
Organizzazione manifestazioni e convegni	72.667
Acquisto di servizi	598.000
Costi generali per prestazioni da personale esterno	17.667
Spese postali	17.667
Cancelleria e altro materiale di consumo	15.000
Altre spese per attività istituzionali	5.000
Adesioni a enti, consorzi e fondazioni	25.000
Altri interventi a favore degli studenti	464.436
Manutenzione gestione strutture	300.945
Manutenzione ordinaria e riparazioni immobili	400.000
Smaltimento rifiuti nocivi	80.000
Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	68.000
Missioni per accordi internazionali, per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione	100.000
Manutenzione ordinaria e riparazioni impianti	639.500
TOTALE	3.097.981

A questi si assommano i budget dei Centri e dipartimenti per un importo di € 2.159.719.

Nel 2017 e 2018 non sono state riportate le economie per i progetti già autorizzati nell'ambito dell'edilizia e della ricerca.

COSTI OPERATIVI – dotazioni alle strutture

Il conto budget dotazione comprende:

- Dotazione per Scuole di specializzazione (locali e federate: 160.000)
- Dotazione ai Dipartimenti, inclusiva della quota contabilizzata sul Fondo taglia spese:€ 1.060.343

- Dotazione ai Centri e ai laboratori didattici, inclusiva della quota contabilizzata sul Fondo taglia spese: €302.410
- Quota dipartimenti per Master, esami di Stato e corsi (1.129.748,00)

Tale quota è relativa alle tasse di iscrizione ai master e destinata ai dipartimenti quali sede degli stessi, tali costi sono correlati ai ricavi iscritti tra i Proventi da master.

I costi totali quindi, compresi i costi dei Dipartimenti e dei centri, ammontano ad € 205.326.669.

3. INVESTIMENTI

Gli investimenti ammontano ad € 1.624.000,00

Comprendono l'acquisto di impianti e macchinari, attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche, altre attrezzature non scientifiche, autocarri e mobili, attrezzature scientifiche.

Ancorché gli investimenti debbano gravare sul budget economico per la sola quota di competenza dell'anno (ammortamento), nello schema di budget degli investimenti è richiesto di indicarne la copertura evidenziando le fonti di finanziamento: contributi di terzi, indebitamento e/o risorse proprie

L'Ateneo di Pavia ritiene di finanziare gli investimenti attingendo alle risorse proprie, in particolare alle riserve generate dalla contabilità finanziaria così come verranno esposte nello stato patrimoniale di apertura, che è in fase di redazione.

Le fonti finanziarie di copertura degli investimenti derivano da Fondo di Finanziamento Ordinario e da contribuzione studentesca nonché da utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti da contabilità finanziaria.

DESCRIZIONE	IMPORTO
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10.000
DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO	10.000
Diritti di brevetto	10.000
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.614.000
IMPIANTI E ATTREZZATURE	1.584.000
Impianti e macchinari	1.000.000
Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	384.000
Altre attrezzature non scientifiche	170.000
Autoveicoli da trasporto	30.000
ATTREZZATURE SCIENTIFICHE	10.000
Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	10.000
MOBILI E ARREDI	20.000
Mobili e arredi	20.000
	1.624.000

Le immobilizzazioni materiali per l'esercizio 2016 sono così rappresentate:

- Impianti e macchinari per euro 1.000.000 iscritti nel budget dell'Area servizi tecnici per interventi di manutenzione straordinaria e sicurezza sugli impianti dell'Ateneo.
- Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche per euro 384.000 di cui 225.000 iscritti nell'Area Sistemi informativi per aggiornamento posti di lavoro, server e apparati di rete
- Altre attrezzature non scientifiche 170.000 iscritti prevalentemente nel budget dell'Area servizi tecnici per attrezzature nelle aule e nei laboratori

4. **CONSEGUIMENTO DEL PAREGGIO E COPERTURE**

Il conto economico presenta uno sbilancio presunto di € 4.778.305 la cui copertura, come detto in precedenza, viene assicurata dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria.

Ricordiamo di seguito le principali riserve a cui attingere per lo sbilancio, e più in generale disponibili per impieghi futuri:

- **economie di bilancio 2015**: alla data del 5 dicembre 2015 risultano infatti a budget economie di utilizzo su conti alimentati da avanzo 2014 (e quindi riserve da contabilità finanziaria), come riportato nel prospetto allegato. Come si può notare, fatta eccezione per l'avanzo vincolato da terzi, risultano economie riconducibili a quote di avanzo vincolate per decisioni degli organi istituzionali in attesa di migliori definizioni. Dal momento che non è ancora stato approvato il primo stato patrimoniale, tali quote di avanzo ben potrebbero essere liberate dal vincolo e attribuite a budget. Un importo di € 4.991.841 viene utilizzato nei medesimi conti di provenienza come da ultima colonna del secondo prospetto allegato.
- le **riserve vincolate** relative al fondo budget didattica, dell'importo di € 9.031.738. Considerato che il processo di reclutamento dei professori associati è concluso e che le risorse da destinare alla programmazione del personale vengono decise anno per anno in sede di revisione della programmazione stessa, non vi sono più ragioni per considerare vincolato tale avanzo, che potrà essere quindi liberato e destinato a riserve libere di stato patrimoniale, da utilizzarsi anche a copertura del budget relativo ai costi di docenza (associati e programmazione) oltre che a copertura finanziaria degli investimenti e della quota mutuo.
- **avanzo libero 2014** accantonato per una quota pari ad € 2.000.000 al fondo rischi ed una quota ulteriore, per € 3.426.634,74 a riserva vincolata per decisione degli Organi, finalizzata ai progetti strategici di Ateneo ed anche impreviste esigenze definite dal primo stato patrimoniale. A tale ultimo proposito si fa presente che i lavori per la predisposizione del primo stato patrimoniale proseguono e non risultano situazioni di particolare criticità

Una volta definito il primo stato patrimoniale si potrà avere certezza complessiva di tutte le riserve utilizzabili.

L'utilizzo di riserve di patrimonio netto da contabilità finanziaria e quindi la copertura proposta è consentita in relazione alle disposizioni di seguito richiamate.

L'articolo 2 (principi contabili e postulati di bilancio) del Decreto Interministeriale 14 gennaio 2014 n. 19, in sede di esplicitazione del principio "Equilibrio del bilancio", prevede che "...nel budget economico del bilancio unico di ateneo di previsione annuale si possono utilizzare riserve patrimoniali non vincolate al momento di predisposizione del bilancio per assorbire eventuali disequilibri di competenza".

Al fine di dimostrare che il conseguimento di un risultato economico in pareggio avviene anche per effetto dell'utilizzo di riserve patrimoniali disponibili al momento di predisposizione del bilancio di previsione, negli schemi di budget il Ministero ha previsto l'inserimento di due ulteriori voci:

- "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale": tale voce è collocata dopo il "Risultato economico presunto" ed evidenzia che le riserve, in sede di bilancio d'esercizio, verranno eventualmente contabilizzate esclusivamente dopo la chiusura ed al termine dell'iter di approvazione del risultato da parte del Consiglio di amministrazione. Le riserve derivanti da esercizi svolti in contabilità economico patrimoniale, non potendo essere nuovamente contabilizzate come ricavi, possono essere utilizzate esclusivamente a copertura delle perdite dopo l'approvazione del bilancio dell'esercizio in cui tali riserve sono maturate. Per quanto riguarda il nostro Ateneo, essendo stata la contabilità economico patrimoniale introdotta con il bilancio 2015, le riserve di contabilità economica potranno essere utilizzate solo a partire dal budget 2017 con riferimento alle riserve 2015.
- "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria": inserita nella voce "Altri proventi e ricavi diversi", al fine di dare evidenza dell'utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e in particolare della riclassificazione dei residui passivi e dell'avanzo di amministrazione, in conformità all'art. 5, comma 1, lett. G) e j) del Decreto n. 19/2014. Tale voce potrà essere utilizzata in via del tutto transitoria, fino all'esaurimento delle riserve stesse, ed è stata inserita tra i proventi

in quanto tali riserve non derivano da utili in contabilità economico patrimoniale e non hanno mai in precedenza partecipato al procedimento di formazione del risultato economico sulla base del principio della contabilità economica.

Lo schema di budget non implica né in fase di predisposizione né in fase di gestione del budget la distinzione tra costi coperti da riserve derivanti da contabilità finanziaria e quelli a valere sui ricavi di competenza.

4. LA VERIFICA DEI LIMITI ALLE SPESE

In tema di limiti alle spese di personale si ricordano quelli relativi al **Trattamento accessorio**. In base all'art. 67 del D.L. 112/2008 l'Ateneo versava ogni anno al bilancio dello Stato la somma di € 192.300, pari al 10% del Fondo trattamento accessorio 2004 (pari ad € 1.923.000).

A seguito della ricertificazione dei fondi trattamento accessorio sia del Personale Tecnico amministrativo che dei Dirigenti, la somma da versare al bilancio dello Stato è diminuita ed è pari a 176.125 Ci si è già attivati per la richiesta al MEF di restituzione delle somme versate in eccesso.

Altro limite è quello connesso alla possibilità di utilizzo di personale a **tempo determinato o co.co.co o con convenzione**, che può avvenire in misura non superiore al 50% della spesa sostenuta per le medesime finalità nel 2009.

Il costo previsto a carico risorse statali per il 2016 per contratti di lavoro flessibile rispetta tale limite, come evidenziato nella tabella sottostante.

Il rispetto del limite previsto dal comma 28 del DL 78/2010 convertito con L.122/2010											
consuntivo 2009				budget 2016							
Descrizione	Compensi	Oneri	Totale spesa	Descrizione	Compensi	Oneri	Totale spesa	Descrizione	Compensi	Oneri	Totale spesa
PTA T.D. a carico FFO	€ 58.415	€ 25.656	€ 84.071	PTA T.D. a carico FFO	€ 0	€ 0	€ 0	PTA T.D. a carico FFO	€ 0	€ 0	€ 0
PTA T.D. a carico fondi esterni	€ 371.041	€ 162.965	€ 534.007	PTA T.D. a carico fondi esterni	€ 0	€ 0	€ 0	PTA T.D. a carico fondi esterni	€ 0	€ 0	€ 0
PTA T.D. a carico contribuzione studentesca	€ 51.031	€ 22.414	€ 73.445	PTA T.D. e cococo a carico contribuzione studentesca	€ 67.000	€ 26.000	€ 93.000	PTA T.D. e cococo a carico contribuzione studentesca	€ 67.000	€ 26.000	€ 93.000
Personale dirigente a tempo determinato	€ 240.407	€ 97.148	€ 337.555	Personale dirigente a tempo determinato	€ 0	€ 0	€ 0	Personale dirigente a tempo determinato	€ 0	€ 0	€ 0
Collaborazioni Coordinate e Continuitive	€ 41.210	€ 9.112	€ 50.322	Collaborazioni Coordinate e Continuitive - da ffo	€ 22.536	€ 8.650	€ 31.186	Collaborazioni Coordinate e Continuitive - da ffo	€ 22.536	€ 8.650	€ 31.186
Collaborazioni Coordinate e Continuitive - Dipartimenti	€ 2.319.429	€ 512.834	€ 3.361.638	Collaborazioni Coordinate e Continuitive - Dipartimenti			€ 0	Collaborazioni Coordinate e Continuitive - Dipartimenti			€ 0
Collaborazioni Coordinate e Continuitive - Centri	€ 73.400	€ 16.229	€ 135.126	Limite 50%	Collaborazioni Coordinate e Continuitive - Centri		€ 0	Collaborazioni Coordinate e Continuitive - Centri			€ 0
TOTALE ANNO 2009	€ 340.032	€ 131.916	€ 471.948	€ 235.974	TOTALE budget 2016	€ 22.536	€ 8.650	€ 31.186			
	Non a carico FFO										
	A carico FFO										

Si ricorda che i costi per il funzionamento sono stati oggetto di molteplici azioni di contenimento negli ultimi esercizi, in modo particolare dal D.L. 112/2008, convertito in Legge 133/2008, e dal D.L. 78/2010, convertito in Legge 122/2010. Successivamente altre riduzioni sono state introdotte dal D.L. 95/2012, dalla L. 228/2012 (legge di stabilità per il 2013) dal D.L. 101/2013, dalla Legge 147/2013 (legge di stabilità per il 2014), dal D.L. 150/2013 (cosiddetto Mille proroghe), dal D.L. 66/2014, convertito in Legge 23/6/2014, n. 89. Ulteriori elementi di riduzione della spesa, nonché di contenimento dei costi di personale sono contenuti Nella legge di stabilità per il 2015.

Si premette che tutte le riduzioni di spesa di cui al D.L. 78/2010, convertito in Legge 122/2010 sono ancora in vigore. Solo la riduzione di cui all'art. 6, comma 3, concernente l'ulteriore riduzione del 10% di talune indennità, come riportato ai paragrafi successivi, già prorogata dal D.L. 150/2013, sembrerebbe cessata con il 31/12/2014.

L'art. 6 della Legge n. 122 del 30/07/2010 di conversione del Decreto-Legge n. 78 del 31/05/2010 sopra ricordata – Riduzione dei costi degli apparati amministrativi - della legge in esame enuncia le riduzioni di spesa che danno origine ad un risparmio che deve essere trasferito annualmente da parte delle amministrazioni pubbliche ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato²

In relazione a tali limitazioni, il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 23 novembre 2010, ha adottato una delibera (delibera n. 298/2010) che ne analizza i contenuti, ne definisce l'ambito di applicazione quantificando di conseguenza lo stanziamento 2011 e il risparmio da accantonare in apposito Fondo che verrà successivamente versato all'Erario.

Analogamente hanno proceduto i Dipartimenti, con delibera approvata dal rispettivo Consiglio di Dipartimento.

La delibera del Consiglio di amministrazione è stata per alcuni aspetti integrata con delibera n. 157/2013 del 19/7/2013.

Come detto, le riduzioni ed i versamenti allo Stato sono previsti a tempo indeterminato, ad eccezione dell'ulteriore 10% sulle indennità e di quello introdotto dall'art. 5 del D.L. 95/2012, validi fino al 2014, salvo proroghe, concernente la riduzione di spesa per acquisto mobili.

Di seguito le riduzione e la quota da versare all'Erario.

La spesa del 2016 sarà contenuta nei limiti previsti.

	Importo Lordo	RIDUZIONE 10%	D.L.78 CONVERTITO CON L. 122/2010			Oneri	Irap	Totale	Importo complessivo
			2010	RIDUZIONE 10%	2011				
Indennità di carica									
Rettore	€ 25.823,00	€ 2.582,30	€ 23.240,70	€ 20.916,63	€ 2.324,07	€ 562,42	€ 197,55	€ 3.084,04	€ 3.084,04
Pro Rettore Vicario	€ 10.329,00	€ 1.032,90	€ 9.296,10	€ 8.366,49	€ 929,61	€ 224,97	€ 79,02	€ 1.233,59	€ 1.233,59
Presidente Collegio Revisori	€ 930,00	€ 93,00	€ 837,00	€ 83,70	€ 753,30	€ 182,30	€ 64,03	€ 999,63	€ 11.995,55
Componente Collegio Revisori	2 € 775,00	€ 77,50	€ 697,50	€ 69,75	€ 627,75	€ 151,92	€ 53,36	€ 833,02	€ 19.992,58
Gettoni di Presenza									
Presidente Collegio Revisori	€ 103,00	€ 10,30	€ 92,70	€ 9,27	€ 83,43	€ 20,19	€ 7,09	€ 110,71	€ 1.217,83
Membri C.D.A	22 € 103,00	€ 10,30	€ 92,70	€ 9,27	€ 83,43	€ 20,19	€ 7,09	€ 110,71	€ 26.792,21
Membri Senato Accademico	28 € 103,00	€ 10,30	€ 92,70	€ 9,27	€ 83,43	€ 20,19	€ 7,09	€ 110,71	€ 34.099,18
Membri Nucleo Valutazione interni	5 € 103,00	€ 10,30	€ 92,70	€ 9,27	€ 83,43	€ 20,19	€ 7,09	€ 110,71	€ 6.089,14
Membri Nucleo Valutazione esterni	3 € 258,00	€ 25,80	€ 232,20	€ 23,22	€ 208,98	€ 50,57	€ 17,76	€ 277,32	€ 9.151,44
RIDUZIONE 30%									
Presidi	9 € 2.582,00	€ 774,60	€ 1.807,40	€ 180,74	€ 1.626,66	€ 393,65	€ 138,27	€ 2.158,58	€ 19.427,20
DIFFERENZA DA VERSARE									
	2011	2010	ONERI	IRAP					
Indennità di carica									
Rettore	€ 20.916,63	€ 23.240,70	€ 2.324,07	€ 5.061,82	€ 1.777,91				
Pro Rettore Vicario	€ 8.366,49	€ 9.296,10	€ 929,61	€ 2.024,69	€ 711,15				
Presidente Collegio Revisori	€ 9.039,60	€ 10.044,00	€ 1.004,40	€ 2.187,58	€ 768,37				
Componente Collegio Revisori	2 € 15.066,00	€ 16.740,00	€ 1.674,00	€ 3.645,97	€ 1.280,61				
	€ 53.388,72	€ 59.320,80	€ 5.932,08	€ 12.920,07	€ 4.538,04				
Gettoni di Presenza									
Presidente Collegio Revisori	€ 917,73	€ 1.019,70	€ 101,97	€ 222,09	€ 78,01				
Membri C.D.A	22 € 20.190,06	€ 22.433,40	€ 2.243,34	€ 4.885,99	€ 1.716,16				
Membri Senato Accademico	28 € 25.696,44	€ 28.551,60	€ 2.855,16	€ 6.218,54	€ 2.184,20				
Membri Nucleo Valutazione interni	5 € 4.588,65	€ 5.098,50	€ 509,85	€ 1.110,45	€ 390,04				
Membri Nucleo Valutazione esterni	3 € 6.896,34	€ 7.662,60	€ 766,26	€ 1.668,91	€ 586,19				
	€ 58.289,22	€ 64.765,80	€ 6.476,58	€ 14.105,99	€ 4.954,58				
Presidi	9 € 14.639,94	€ 16.266,60	€ 1.626,66	€ 3.542,87	€ 1.244,39				
	€ 126.317,88	€ 140.353,20							
TOTALE DIFFERENZA DA VERSARE			€ 14.035,32						

A seguire si riporta la tabella delle riduzioni di spesa previste dalla normativa vigente.

Gli stanziamenti delle Unità di gestione non sono al momento considerati data la formazione dei budget limitata ai progetti.

E' evidente che in sede di ripartizione della dotazione di funzionamento i Dipartimenti, come di consueto peraltro, dovranno attenersi alle note limitazioni di spesa.

²Per gli Atenei la norma è sicuramente applicabile agli organi come il Collegio dei Sindaci, il Nucleo di Valutazione, il Senato Accademico ed il Consiglio di Amministrazione; la stessa, invece, non riguarda gli emolumenti corrisposti al Rettore e al Pro-Rettore poiché tali emolumenti hanno valore retributivo, integrando la retribuzione percepita dal soggetto per la posizione dallo stesso rivestita nella struttura da cui dipende ("La riduzione non si applica al trattamento retributivo di servizio").

UNITA' DI GESTIONE

Riduzioni tagli spesa disposizioni normative diverse	tetto di spesa	Valore base di riduzione	Riduzione	Valore ridotto	Risparmio da versare all' Erario	VOCI COAN	NOTE
Art. 6 comma 8 L.122/2010 spese per pubblicità	20% sull'impegnato 2009	-	-	-	-	A.000AC.AC00.01.09	
Art. 6 comma 8 L.122/2010 spese per rappresentanza	20% sull'impegnato 2009	7.893,91	6.315,13	1.578,78	6.315,22	A.000AC.AC00.04.03	Arrottondamenti apportati dai singoli Dipartimenti, tutti gli importi arrotondati, sono stati versati secondo quanto dichiarato dai dipartimenti stessi
Art. 6 comma 12, L.122/2010 Missioni	50% sull'impegnato 2009	83.092,39	41.546,20	41.546,20	37.002,40	A.C.01.02.12.01.02.04	*All' importo dato dalle somme impegnate nell'anno 2009 vanno decurtati alcuni importi dovuti alle deroghe concesse nel caso di contratti pluriennali quelle relative alle missioni rimborsate per il 75% dall'AC e dalla legge 1450 del 1970 e 230 del 1995, il valore iscritto in bilancio è dettato dalla legge 1450 del 1970 e 230 del 1995, che esclude le indennità di missione dalla legge 122/2010 perché indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi.
Art. 6 comma 13 L.122/2010 Aggiornamento e formazione personale	50% sull'impegnato 2009	35.882,00	17.941,00	17.941,00	19.004,80	A.C.01.02.12.01.02.11	L'importo del veramento è stato effettuato su quello che i dipartimenti hanno ufficialmente dichiarato sul capitolo del fondo tagliaspese F.S. 05.01.02.050 dei loro Bilanci Preventivi.
Art. 6 comma 14 L.122/2010 Manutenzione ordinaria e noleggio automezzi	80% sull'impegnato 2009	3.967,58	793,52	3.174,06	799,00	A.C.01.02.12.02.02.05	L'importo del veramento è stato effettuato su quello che i dipartimenti hanno ufficialmente dichiarato sul capitolo del fondo tagliaspese F.S. 05.01.02.050 dei loro Bilanci
Art. 6 comma 14 L.122/2010 Carburanti combustibili e lubrificanti	80% sull'impegnato 2009	1.261,44	252,29	1.009,15	523,60	A.C.01.02.12.02.02.07	L'importo del veramento è stato effettuato su quello che i dipartimenti hanno ufficialmente dichiarato sul capitolo del fondo tagliaspese F.S. 05.01.02.050 dei loro Bilanci
Art. 6 comma 14 L.122/2010 Acquisto automezzi ed altri mezzi di trasporto	80% sull'impegnato 2009	-	-	-	-		
TOT						63.645,02	
AMMINISTRAZIONE CENTRALE							
Art. 6 comma 3 L.122/2010 Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a Consigli di Amministrazione i organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo	10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010	138.729,84			13.872,98		
Art. 6 comma 8 L.122/2010 spese per pubblicità	20% sull'impegnato 2009	49.696,00	39.756,80	9.939,20	39.756,80	A.000AC.AC00.01.09	L'impegno sul capitolo pubblicità anno 2009 era complessivo di pubblicità legale, da non considerare per le decurtazioni dovute dalla legge 122. L'impegno era di € 85.259,46 ma solo la pubblicità istituzionale era soggetta a legge 122 ed ammontava ad € 49.696,00
Art. 6 comma 8 L.122/2010 spese per rappresentanza	20% sull'impegnato 2009	11.405,78	9.124,62	2.281,16	9.124,62	A.000AC.AC00.04.03	
Art. 6 comma 12, L.122/2010 Missioni	50% sull'impegnato 2009	102.853,89	51.426,95	51.426,95	51.426,95	A.C.01.02.12.01.02.04	
Art. 6 comma 13 L.122/2010 Aggiornamento e formazione personale	50% sull'impegnato 2009	243.736,29	121.868,15	121.868,15	121.868,15	A.C.01.02.12.01.02.11	
Art. 6 comma 14 L.122/2010 Manutenzione ordinaria e noleggio automezzi	80% sull'impegnato 2009	15.772,63	3.154,53	12.618,10	3.154,53	A.C.01.02.12.02.02.05	
Art. 6 comma 14 L.122/2010 Carburanti combustibili e lubrificanti	80% sull'impegnato 2009	7.587,25	1.517,45	6.069,80	1.517,45	A.C.01.02.12.02.02.07	
Art. 6 comma 14 L.122/2010 Acquisto automezzi ed altri mezzi di trasporto	80% sull'impegnato 2009	-	-	-	-		
		VALORE IMMOBILI	LIMITE DI SPESA		SPESA PREVISTA 2016		
Art. 2 comma 618, primo periodo - 623 L.244/2007, come modificato dall'art.8 della L.122/2010 - Spese manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati	2% del valore immobili utilizzati	190.056.944,71			1.120.000,00	A.C.01.02.12.02.02.02; A.A.01.01.02.01.02	

	tetto di spesa	Valore base di riduzione	Riduzione	Valore ridotto	Stanziamen- to 2016	Risparmio da versare all' Erario	VOCI COAN	
Art. 27 D.L. 122, convertito L.133/2008, Taglia carta	50% della spesa 2007	24.377,15	12.188,58	12.188,58	7.580,00		A.C.01.02.12.01.02.05	
Art. 48 D.L. 122, convertito L.133/2008, Risparmio energetico								l'Ateneo, a prescindere dalla previsione normativa, aveva già adottato autonomamente rigorose procedure di riduzione della spesa (vedasi relazione al Bilancio di previsione 2009 e vedasi altresì il rinnovo dell'adesione al Consorzio Unitergia);
122, convertito L.133/2008, Fondo	10% del limite costituito dal fo	1.761.250,00	176.125,00	1.585.125,00	1.508.897,00		A.C.01.01.02.05.03 - A.C.01.01.02.05.01	

Una breve nota in tema di spese per missioni. Ai sensi del D.L. 78/2010, articolo 6 **comma 12**, 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. Sono **escluse da tale riduzione alcune tipologie di missione, tra cui quelle strettamente connesse ad accordi internazionali o indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari e quelle necessarie allo svolgimento di compiti ispettivi**. Gli atti e contratti posti in essere in violazione della predetta disposizione costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale.

La norma non contiene esclusioni riferite alla tipologia di fondi su cui gravano le missioni. Tuttavia è 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.

L'Amministrazione dell'Ateneo ha ritenuto, pertanto, non ricadano nell'ambito della limitazione al 50% le spese per le seguenti tipologie di missioni (vedasi delibera Consiglio di amministrazione settembre 2010):

- compiute nell'ambito di progetti di ricerca finalizzati o di attività previste da accordi internazionali;
- compiute dal Rettore e dal Direttore Amministrativo e loro delegati per partecipare, nell'ambito dell'esercizio delle loro funzioni, a riunioni presso enti e organismi istituzionali;
- compiute dai componenti il Collegio dei Revisori e del Nucleo di Valutazione in relazione ai compiti di controllo e verifica per i quali esiste specifico obbligo giuridico;
- compiute dai commissari delle commissioni di concorso;
- finanziate dalle prestazioni conto terzi e svolte in relazione alle attività relative alla realizzazione di tali prestazioni;
- ogni altra tipologia per la quale sia verificata una destinazione vincolata di risorse di cui dare riscontro in sede di rendicontazione o consuntivazione.
- Le missioni per attività di mobilità internazionale e di internazionalizzazione (aggiornamento – delibera CdA 19/7/2013).

L'articolo 58, comma 3bis, del D.L. 69/2013 (cosiddetto Decreto del Fare) esclude altresì da limitazione le missioni svolte su fondi di soggetti pubblici destinati ad attività di ricerca.

Si ritiene pertanto che non ricadano nel limite le missioni gravanti sui fondi destinati dal consiglio di amministrazione alle strutture decentrate per ricerca e derivanti dal Fondo di finanziamento ordinario, che copre anche le spese per ricerca, come da Legge 537/93.

Ancora un breve commento per quanto riguarda i costi per formazione.

Il **comma 13** del D.L. 78/2010 ha disposto, a decorrere dall'anno 2011, la riduzione delle spese per attività, esclusivamente di **formazione** sostenute dalle pubbliche amministrazioni inserite nell'elenco ISTAT (tra le quali vi sono le Università). In particolare tali oneri non devono superare il 50% della spesa effettuata nell'anno 2009. Le amministrazioni interessate svolgeranno prioritariamente l'attività di formazione tramite la Scuola superiore della pubblica amministrazione ovvero tramite i propri organismi di formazione.

Va detto che anche in ambito universitario, come peraltro in tutte le Pubbliche amministrazioni, vi sono attività formative che esulano dalla decisione discrezionale dell'Ente ma che sono imposte per Legge, a tutela di un bene collettivo e superiore, quale ad esempio la salute della collettività e simili, ritenuto di interesse generale. E' parso quindi che tale formazione non potesse rientrare nei limiti di spesa di cui all'art. 6, comma 13, del D.L. 78/2010. E' stata effettuata una ricerca in tal senso e sono stati reperiti un parere e alcune deliberazioni che sono esattamente su tale linea per cui sono da ritenersi contingentate solo le spese che rientrano nel potere discrezionale dell'Ente e non quelle che sono imposte all'Ente stesso da disposizioni di legge³.

³ Vedasi per lo specifico:

- Parere Corte dei Conti Regione Lombardia n. 116/2011;
- Deliberazione Corte dei Conti Veneto n. 377/2011;
- Deliberazione Corte dei Conti Toscana n. 74/2011 e n. 183/2011;
- Deliberazione Corte dei Conti Friuli Venezia Giulia n. 106/2012.

Beninteso, deve esservi un'espressa previsione di legge, esclusa ogni interpretazione in via analogica ed estensiva.

Con riferimento agli interventi edilizi, sotto viene dimostrato il rispetto dei limiti di cui all'art. 8 del D.L. 78/2010.

Valore immobili come approvato dal Consiglio di amministrazione: € 190.169.034,31

Manutenzione e gestione strutture € 300.000

Manutenzione e gestione immobili € 600.000

TOTALE € 900.000

Il limite alle manutenzioni immobili è pari al 2% per ordinaria e straordinaria, di cui per l'ordinaria il massimo è 1%.

Il limite quindi è pari a 3.803.380,69, di cui il massimo per la manutenzione ordinaria è pari a 1.901.690,34.

Ciò è stato considerato in sede di bilancio di previsione per il 2015.

Si ricorda ancora che i commi 141-142-143 dell'art. 1 della Legge 228/2012 (Legge di Stabilità per il 2013) avevano previsto ulteriormente:

- c. 141: per gli anni 2013 e 2014 divieto di acquisto mobili e arredi per un ammontare superiore al 20% della spesa sostenuta in media negli anni 2010 e 2011, salvo che l'acquisto sia funzionale alla riduzione delle spese connesse alla conduzione degli immobili. In tal caso il Collegio dei Revisori dei Conti o l'ufficio centrale di bilancio verifica preventivamente i risparmi realizzati, che devono essere superiori alla minore spesa derivante dall'attuazione del presente comma.
- C. 142: le somme derivanti dalle suddette riduzioni sono versate entro il 30 giugno all'entrata dello Stato.

La legge di stabilità per il 2015 ha prorogato tale limite di un ulteriore anno. Per prudenza si è considerato vincolato anche il budget 2016.

- C. 143: fino al 31 dicembre 2014 le Pubbliche amministrazioni (tra cui le Università) non possono acquistare autovetture, né possono stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture.

Il Decreto Legge 31/8/2013, n. 101, all'art. 1, comma 1 e seguenti ha prorogato al 31/12/2015 il divieto di acquisto auto per cui il limite di spesa di cui al D.L. 95/12 si calcola al netto delle spese sostenute per l'acquisto di autovetture, se ve ne sono state.

L'Ateneo non ha acquistato autovetture ed ha in previsione solo l'acquisto di due ulteriori autocarri per il 2016.

La legge di stabilità per il 2014 aveva previsto all'art. 1, comma 292, un'ulteriore opera di revisione della spesa pubblica, da effettuarsi entro il 31/7/2014 e i cui effetti dovrebbero valere per un triennio.

Sulla base del contenuto del successivo comma 293 le Università sarebbero dovute essere escluse.

Il Decreto Legge 24/4/2014, n. 66, all'articolo 8 è intervenuto nuovamente in materia di razionalizzazione della spesa pubblica per beni e servizi, estendendo la portata della norma anche alle Università.

Per queste, così come per le altre Pubbliche amministrazioni di cui all'art. 8, comma 4, lettera c), era prevista l'adozione di un DPCM che avrebbe dovuto stabilire gli obiettivi di riduzione di spesa per ciascuna amministrazione, in modo da determinare minori riduzioni per gli enti che acquistano ai prezzi più prossimi a quelli di riferimento ove esistenti, che registrano minori tempi di pagamento dei fornitori, che fanno più ampio ricorso agli strumenti di acquisto messi a disposizione da centrali di committenza.

L'articolo 8, comma 5, dispone che in caso di mancata adozione del DPCM entro i 30 giorni dalla data di entrata in vigore del Decreto Legge, si applicano le disposizioni dell'articolo 50.

In base all'art. 50, in sintesi, la riduzione del 5% dei consumi intermedi sostenuti nel 2010 viene detratta direttamente dal Ministero controllante in sede di attribuzione del fondo di finanziamento ordinario. Laddove la riduzione sui medesimi capitoli non sia possibile per problemi di gestione le Pubbliche amministrazioni adottano comunque provvedimenti tali da ottenere la medesima riduzione della spesa per consumi intermedi.

Il DPCM ad oggi non è stato emanato per cui la riduzione continuerà ad essere effettuata a monte dal Ministero.

Lo stesso articolo 50, al comma 4, consente che gli Enti interessati, tra cui le Università, possano anche effettuare variazioni compensative fra le spese soggette ai limiti di cui al D.L. 78/2010, convertito in Legge 133/2010, e all'art. 1, comma 141, della legge 228/2012.

Laddove anche in tal modo non si raggiungano i risparmi richiesti per consumi intermedi, è possibile ridurre le altre spese correnti, escluse le spese di personale.

Il tema viene ripreso dalla Legge di Stabilità per il 2015 che all'art. 28, comma 16, prevede che "il fondo di finanziamento delle università statali, di cui all'art. 5 della Legge 537/93, è ridotto di euro 34 milioni per l'anno 2015 e di euro 32 milioni a decorrere dall'anno 2016, in considerazione di una razionalizzazione della spesa per acquisto di beni e servizi da effettuarsi a cura delle Università- Con Decreto del Ministro dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, entro 30 giorni dall'entrata in vigore della presente legge, sono definiti gli indirizzi per l'attuazione della razionalizzazione di spesa".

5. IL BUDGET TRIENNALE

Il Budget degli esercizi 2017 e 2018 è di natura programmatica e non autorizzatoria.

In allegato si indicano i saldi complessivi di Budget economico e di budget degli investimenti, riportando anche quelli del 2016. Il totale degli investimenti è da considerarsi in relazione alla realizzazione prevista per investimenti edilizi come da Piano Triennale.

Per il 2017 e 2018 l'equilibrio dovrà essere ottenuto acquisendo risorse nuove o con avanzi degli esercizi precedenti per far fronte agli investimenti previsti.

La programmazione dovrà essere effettuata in modo molto accurato e probabilmente alcune decisioni assunte per il 2016 dovranno essere riconsiderate, salvo che non vengano reperite risorse aggiuntive, in quanto lo squilibrio è tale da risultarne difficile la totale copertura con riserve, per quanto la situazione del nostro Ateneo sia abbastanza rassicurante.

Certamente sarà necessaria nel 2017 la stipula di un mutuo per la copertura dell'investimento per la ricollocazione funzionale dei padiglioni dismessi del Policlinico San Matteo, concessi in comodato all'Ateneo.

E' altresì in corso la procedura per l'attivazione del mutuo su fondo rotativo per la biblioteca San Tommaso e per la ristrutturazione del Botta 1.

Tenuto conto che con la fine del 2017 cesserà il mutuo relativo alla nuova sede Istituti biologici, i due nuovi mutui da attivare, di cui uno ipoteticamente per venti anni, dovrebbe essere sostenibile.

Ugualmente risultano rispettati gli indici di indebitamento, come da ipotesi sotto riportata.

Le valutazioni dovranno essere in ogni caso avallate dal Collegio dei Revisori di Ateneo.

Anno	2016	2017	2018
Vistarino			
interessi	4.620	934	
capitale	249.112	127.019	
Botta 2			
interessi	12.472	2.494	
capitale	1.187.851	1.187.851	
San tommaso			
interessi	69.000	59.428	49.771
capitale	594.250	594.250	594.250
Botta 1			
interessi	31.027	26.643	22.314
capitale	266.417	266.417	266.417
Campus 1			
interessi		150.000	300.000
capitale		100.000	200.000
TOTALE			
interessi	117.119	239.499	372.085
capitale	2.297.630	2.275.537	1.060.667
TOTALE	2.414.749	2.515.036	1.432.752
tasso di indebitamento	5,50%	6,00%	3,30%

Di seguito il budget economico triennale 2016-2018.

Descrizione	2016	2017	2018
PROVENTI OPERATIVI	205.326.669	200.711.168	198.853.040
PROVENTI PROPRI	38.113.699	36.413.699	36.413.699
PROVENTI PER LA DIDATTICA	36.413.699	36.413.699	36.413.699
PROVENTI PER LA DIDATTICA	36.413.699	36.413.699	36.413.699
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	1.700.000	0	0
PROVENTI DA RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	1.700.000	0	0
CONTRIBUTI	149.533.155	146.892.155	146.618.655
CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	143.756.280	141.211.280	141.011.280
CONTRIBUTI CORRENTI DA MIUR	143.756.280	141.211.280	141.011.280
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PUBBLICI)	3.028.500	2.962.500	2.889.000
CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI PER BORSE DI STUDIO FORMAZIONE E RICERCA	2.860.000	2.860.000	2.860.000
CONTRIBUTI DA ENTI PUBBLICI PER FINANZIAMENTO POSTI CONVENZIONATI	168.500	102.500	29.000
CONTRIBUTI DA ALTRI ENTI (PRIVATI)	2.748.375	2.718.375	2.718.375
CONTRIBUTI DA ENTI PRIVATI PER BORSE DI STUDIO FORMAZIONE E RICERCA	870.731	870.731	870.731
CONTRIBUTI DA ENTI PRIVATI PER FINANZIAMENTO POSTI CONVENZIONATI	1.447.644	1.447.644	1.447.644
ALTRI CONTRIBUTI DA PRIVATI	430.000	400.000	400.000
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	6.263.705	6.263.705	6.263.705
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	6.263.705	6.263.705	6.263.705
PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE E SERVIZIO SANITARIO NAZIONALE	6.263.705	6.263.705	6.263.705
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	11.416.110	11.141.609	9.556.981
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	11.416.110	11.141.609	9.556.981
ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	9.340.766	9.360.686	8.083.557
Altri PROVENTI	2.075.343	1.780.923	1.473.424
COSTI OPERATIVI	196.860.619	194.975.678	193.261.049
COSTI DEL PERSONALE	124.966.119	124.723.805	123.488.557
COSTI DEL PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E ALLA DIDATTICA	85.243.477	84.858.830	83.864.477
DOCENTI/RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO	76.943.021	75.089.160	71.947.165
DOCENTI/RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO	2.636.489	2.570.489	2.496.989
COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE	1.242.188	1.023.075	899.075
DOCENTI A CONTRATTO	1.828.412	1.554.412	1.169.412
ESPERTI LINGUISTICI	1.330.484	1.330.484	1.330.484
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE DOCENTE	1.262.884	3.291.210	6.021.352

Descrizione	2016	2017	2018
COSTI DEL PERSONALE DIRIGENTE E TECNICO AMMINISTRATIVO	39.722.642	39.864.975	39.624.080
RETRIBUZIONE DIRETTORE GENERALE	260.624	260.624	260.623
RETRIBUZIONE DIRIGENTI	317.583	317.583	317.583
RETRIBUZIONE PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO INDETERMINATO	30.287.702	30.140.825	29.899.931
RETRIBUZIONE PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO A TEMPO DETERMINATO	75.841	75.841	75.841
TRATTAMENTO ACCESSORIO AL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	2.227.977	2.227.977	2.227.977
ATTIVITA' ASSISTENZIALE	6.263.705	6.263.705	6.263.705
PROGRAMMAZIONE TRIENNALE DEL PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	289.210	578.420	578.420
COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	62.788.170	61.742.323	61.643.118
COSTI PER SOSTEGNO AGLI STUDENTI	36.573.759	34.789.430	34.823.724
BORSE DI STUDIO, RIMBORSO TASSE E ALTRI INTERVENTI	36.573.759	34.789.430	34.823.724
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	20.000	20.000	20.000
ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	20.000	20.000	20.000
ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	2.611.510	2.609.010	2.609.010
ACQUISTO DI LIBRI, PERIODICI E MATERIALE BIBLIOGRAFICO	2.611.510	2.609.010	2.609.010
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	1.619.525	1.574.525	1.400.525
ACQUISTO DI SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	1.619.525	1.574.525	1.400.525
ACQUISTO ALTRI MATERIALI	351.110	351.110	351.110
ACQUISTO ALTRI MATERIALI	351.110	351.110	351.110
COSTI PER IL GODIMENTO DI BENI DI TERZI	1.582.306	1.913.788	1.958.788
NOLEGGI, LICENZE E CANONI	1.582.306	1.913.788	1.958.788
ALTRI COSTI	20.029.960	20.484.460	20.479.960
COSTI DI FUNZIONAMENTO	2.270.019	2.263.019	2.265.019
COSTI GENERALI	17.759.941	18.221.441	18.214.941
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	5.469.380	5.087.600	4.707.424
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.869	7.202	10.535
AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	5.465.511	5.080.398	4.696.890
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.251.660	2.101.660	2.101.660
ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.251.660	2.101.660	2.101.660
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.385.290	1.320.290	1.320.290
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	1.385.290	1.320.290	1.320.290
COSTI PER PROGETTI	5.257.700	2.625.636	2.482.136
BUDGET DOTAZIONE	2.558.351	2.359.855	2.359.855
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	200.000	300.000	300.000
ONERI STRAORDINARI	20.000	20.000	20.000
IMPOSTE CORRENTI	430.000	430.000	430.000
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0	0	0

6. BILANCIO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITA' FINANZIARIA 2016

Il passaggio dalla Contabilità Finanziaria a quella economico-patrimoniale indicato dal D.Lgs. 18/2012 richiede una riconciliazione dei dati in contabilità finanziaria.

Proprio perché è uno strumento diverso dal bilancio di previsione di contabilità finanziaria, il budget unico 2016 non evidenzia alcune componenti strettamente "finanziarie", quali il risultato di amministrazione, le partite di giro in entrata e uscita, il fondo di riserva.

Tali componenti non saranno del tutto ignorate nel nuovo sistema contabile, ma troveranno rappresentazione in altri documenti, quali lo Stato Patrimoniale e il Conto Economico.

Si predispose comunque come richiesto il bilancio di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria che rispetto al budget economico e degli investimenti non include i risconti e gli ammortamenti, assommando, invece, ai costi le spese per investimento e la quota capitale dei mutui. Questo spiega il disavanzo di € 527.594€, peraltro copribile con ulteriore quota di avanzo, come indicato già in punto precedente della relazione, nella parte relativa al conseguimento del pareggio e alle coperture.

Livello	Descrizione		TOTALE
AV	Avanzo di amministrazione esercizio precedente		4.778.305
E.I	ENTRATE CORRENTI		195.924.301
E.I.i	Entrate contributive		36.352.499
E.I.ii	Entrate derivanti da trasferimenti correnti		155.796.860
E.I.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	143.756.280	
E.I.ii.2	da Regioni e Province autonome	-	
E.I.ii.3	da altre Amministrazioni locali	-	
E.I.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	-	
E.I.ii.5	da Università	-	
E.I.ii.6	da altri (pubblici)	3.028.500	
E.I.ii.7	da altri (privati)	9.012.080	
E.I.iii	Altre Entrate		3.774.942
E.II	ENTRATE IN CONTO CAPITALE		787.519
E.II.i	Alienazione di beni patrimoniali		-
E.II.ii	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale		787.519
E.II.ii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	
E.II.ii.2	da Regioni e Province autonome	-	
E.II.ii.3	da altre Amministrazioni locali	-	
E.II.ii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	-	
E.II.ii.5	da Università	-	
E.II.ii.6	da altri (pubblici)	-	
E.II.ii.7	da altri (privati)	787.519	
E.II.iii	Entrate derivanti da contributi agli investimenti		-
E.II.iii.1	da MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	
E.II.iii.2	da Regioni e Province autonome	-	
E.II.iii.3	da altre Amministrazioni locali	-	
E.II.iii.4	da U.E. e altri Organismi internazionali	-	
E.II.iii.5	da Università	-	
E.II.iii.6	da altri (pubblici)	-	
E.II.iii.7	da altri (privati)	-	
E.III	ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-
E.III.i	Alienazioni di attività finanziarie		-
E.III.ii	Riscossione di crediti		-
E.III.iii	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie		-
E.IV	ACCENSIONE DI PRESTITI		-
E.V	ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE		-
E.VI	PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI		1.761.200
Totale entrate			203.251.326

	Disavanzo di Amministrazione esercizio precedente		-
U.I	USCITE CORRENTI		196.895.909
U.I.i	Oneri per il personale		122.604.366
U.I.i.1	Personale docente e ricercatore a tempo indeterminato	56.878.915	
U.I.i.2	Personale tecnico-amministrativo a tempo indeterminato	24.782.240	
U.I.i.3	Personale docente e ricercatore a tempo determinato	4.142.989	
U.I.i.4	Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	230.099	
U.I.i.5	Contributi a carico ente	33.554.253	
U.I.i.6	Altro personale e relativi oneri	3.015.870	
U.I.ii	Interventi a favore degli studenti		37.891.130
U.I.iii	Beni di consumo, servizi e altre spese		30.447.414
U.I.iii.1	Beni di consumo e servizi	29.039.844	
U.I.iii.2	Altre spese	1.407.570	
U.I.iiii	Trasferimenti correnti		5.953.000
U.I.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	
U.I.iiii.2	a Regioni e Province autonome	-	
U.I.iiii.3	a altre Amministrazioni locali	-	
U.I.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	-	
U.I.iiii.5	a Università	-	
U.I.iiii.6	a altri (pubblici)	-	
U.I.iiii.7	a altri (privati)	5.953.000	
U.II	Versamenti al bilancio dello Stato		601.660
U.III	USCITE IN CONTO CAPITALE		3.783.719
U.III.i	Investimenti in ricerca		2.159.719
U.III.ii	Acquisizione beni durevoli	1.624.000	1.624.000
U.III.iii	Trasferimenti in conto capitale		-
U.III.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	
U.III.iii.2	a Regioni e Province autonome	-	
U.III.iii.3	da altre Amministrazioni locali	-	
U.III.iii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	-	
U.III.iii.5	da Università	-	
U.III.iii.6	a altri (pubblici)	-	
U.III.iii.7	a altri (privati)	-	
U.III.iiii	Contributi agli investimenti	-	-
U.III.iiii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	-	
U.III.iiii.2	a Regioni e Province autonome	-	
U.III.iiii.3	a altre Amministrazioni locali	-	
U.III.iiii.4	a U.E. e altri Organismi internazionali	-	
U.III.iiii.5	a Università	-	
U.III.iiii.6	a altri (pubblici)	-	
U.III.iiii.7	a altri (privati)	-	
U.IV	SPESE PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-
U.IV.i	Acquisizione di attività finanziarie	-	
U.IV.ii	Concessione di crediti	-	
U.IV.iii	Altre spese per incremento di attività finanziarie	-	
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI		2.497.630
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONE DELL'ISTITUTO CASSIESERE	-	-
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI		-
	Totale Uscite		203.778.919

7. CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA COMPLESSIVA PER MISSIONI E PROGRAMMI

Le Università sono tenute alla classificazione della spesa per missioni e programmi con le modalità definite dal decreto n.21 del 16 gennaio 2014 “Classificazione della spesa delle università per missioni e programmi”

Le missioni rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate.

I programmi rappresentano gli aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni. Al fine di procedere alla riclassificazione delle spese (costi) previste nel bilancio di previsione per l'esercizio 2016 (Budget economico) si è tenuto conto dei criteri specifici e generali di riclassificazione, in particolare:

1. Al programma “Sistema universitario e formazione post-universitaria” sono imputate le spese relative a:
 - a) incarichi di insegnamento e docenza a contratto, compensi aggiuntivi al personale di ruolo per attività didattica, ivi inclusi i compensi previsti dall'articolo 6, comma 4, legge 30 dicembre 2010, n. 240, contratti con professori esterni finalizzati allo svolgimento dell'attività didattica stipulati ai sensi dell'articolo 23, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240, nonché le spese relative ai collaboratori ed esperti linguistici, comprensive dei relativi oneri, ivi incluse le spese per i lettori di scambio di cui all'articolo 26, legge 30 dicembre 2010, n. 240;
 - b) borse di studio di qualsiasi tipologia, ivi incluse borse perfezionamento all'estero, borse per collaborazione part-time, nonché contratti di formazione per i medici specializzandi;
 - c) borse di studio ed altri interventi finanziari destinati agli studenti capaci e meritevoli anche se privi di mezzi.
2. Al programma “Diritto allo studio nell'istruzione universitaria” sono imputate le spese sostenute dalle università alle quali, in forza di legge nazionale o regionale, è stata trasferita la competenza per la realizzazione di strumenti e servizi per il diritto allo studio universitario, le spese per il sostegno alle attività di trasporto, fornitura di vitto e alloggio e altri servizi ausiliari destinati principalmente agli studenti, nonché le spese relative all'acquisto, manutenzione di immobili destinati a residenze universitarie, ivi incluse le relative utenze.
3. Al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” sono imputate le spese relative a lavori sperimentali o teorici intrapresi principalmente per acquisire nuove conoscenze sui fondamenti dei fenomeni e dei fatti osservabili, non finalizzati ad una specifica applicazione o utilizzazione, ivi incluse le spese relative a borse di dottorato e post dottorato, comprensive dei finanziamenti alla mobilità, e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'ateneo.
4. Al programma “Ricerca scientifica e tecnologica applicata” sono imputate le spese relative a lavori originali intrapresi al fine di acquisire nuove conoscenze e finalizzati principalmente ad una pratica e specifica applicazione. In particolare, confluiscono in tale programma tutte le spese per ricerca scientifica e tecnologica applicata dell'area medica, corrispondenti alla classificazione COFOG di II livello “R&S per la sanità”, e tutte le spese relative ad altre aree di ricerca ivi incluse quelle relative a personale a tempo determinato impegnato in specifici progetti, che corrispondono alla classificazione COFOG di II livello “R&S per gli affari economici”.
- Al programma “Ricerca scientifica e tecnologica applicata” sono imputate anche le spese sostenute per attività di ricerca, di consulenza e convenzioni di ricerca conto terzi, incluse le spese per la retribuzione del personale di ruolo.
5. Al programma “Indirizzo politico” sono imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate.
6. Al programma “Fondi da assegnare” sono imputate, in sede di previsione, le eventuali spese relative a fondi che sono destinati a finalità non riconducibili a specifici programmi e che saranno indicati successivamente in quanto l'attribuzione è demandata ad atti e provvedimenti che saranno adottati in corso di gestione.
7. Al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni” sono imputate le spese per lo svolgimento di attività strumentali volte a garantire il funzionamento generale degli atenei non attribuibili in maniera puntuale ad altri specifici programmi.

Criteri specifici di classificazione-

1. Le spese per assegni fissi dei professori, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dall'articolo 6, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240.
2. Le spese per assegni fissi dei ricercatori, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare al programma “Sistema universitario e formazione post universitaria” ed al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base”, tenendo conto dell'effettivo impegno, in coerenza a quanto previsto dagli articoli 6, commi 1, 3 e 4, e 24, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

3. Le spese per assegni fissi dei professori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare ai programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria”, “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e “Assistenza in materia sanitaria”, tenendo conto dell’effettivo impegno, in coerenza con le disposizioni dell’articolo 6, commi 1 e 2, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

4. Le spese per assegni fissi dei ricercatori che prestano attività in regime convenzionale con il Servizio sanitario nazionale, comprensive dei relativi oneri, sono da imputare ai programmi “Sistema universitario e formazione post universitaria”, “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e “Assistenza in materia sanitaria” tenendo conto dell’effettivo impegno, in coerenza con le disposizioni degli articoli 6, commi 1, 3 e 4, e 24, legge 30 dicembre 2010, n. 240.

5. Le spese per il direttore generale, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni, formazione e mensa, sono imputate al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni”.

6. Le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, sono imputate ai singoli programmi tenendo conto dell’attività svolta presso le strutture di afferenza. Pertanto, a titolo esemplificativo: le spese per il personale tecnico-amministrativo afferente ai dipartimenti sono imputate, in relazione all’effettiva attività svolta, al programma “Ricerca scientifica e tecnologica di base” e/o “Sistema universitario e formazione post universitaria”.

Le spese per il personale dirigente e tecnico-amministrativo, anche a tempo determinato, che presta servizio presso strutture dell’amministrazione, comprensive dei relativi oneri e del trattamento accessorio, nonché le spese relative a missioni e formazione, qualora non siano direttamente correlate ai singoli programmi, sono imputate al programma “Servizi e affari generali per le amministrazioni”.

Con lo stesso criterio vanno imputati i costi di stage e tirocini formativi a supporto dell’attività dell’ateneo, nonché i costi di collaborazione e consulenze tecniche, informatiche e gestionali

7. Le spese relative all’acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, sono imputate a ciascun programma, sulla base della destinazione d’uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati.

8. Le spese relative all’acquisizione dei servizi, all’acquisto attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari, sono imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d’uso.

La rappresentazione per missioni e programmi tiene conto di tutte le voci inserite nel budget economico. Sono escluse, pertanto, le voci riferibili al conto degli investimenti. Per quanto attiene, in particolare, le spese riferite alle retribuzioni dei professori e ricercatori si è provveduto ad una ripartizione della spesa tra ricerca e istruzione. Le spese riferite alla retribuzione del personale tecnico amministrativo e le spese relative ad utenze, manutenzione ordinaria, ammortamenti e servizi sono state ripartite tra servizi istituzionali, istruzione e ricerca. Infine, per quanto concerne i progetti e la dotazione dei dipartimenti e dei centri le voci sono state ripartite tra ricerca e istruzione.

Missioni	Programmi	Classificazione COFOG (II livello)	Definizione COFOG (II livello)	Budget 2016	Incidenza %
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	01.4	Ricerca di base	69.363.958	33,8%
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	04.8	R&S per gli affari economici	2.654.654	1,3%
		07.5	R&S per la sanità	-	-
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	93.294.570	45,4%
	Diritto allo studio nell’istruzione universitaria	09.6	Servizi ausiliari dell’istruzione	-	-
Tutela della salute	Assistenza in materia sanitaria	07.3	Servizi ospedalieri	6.280.653	3,1%
	Assistenza in materia veterinaria	07.4	Servizi di sanità pubblica	-	-
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	1.093.698	0,5%
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8a	Istruzione non altrove classificato	31.813.476	15,5%
Fondi da ripartire	Fondi da assegnare	09.8b	Istruzione non altrove classificato	825.660	0,4%
			TOTALE	205.326.669	100%

1. ALLEGATO 1: BUDGET PROGETTI A.C. 2016

	Area di Budget o Codice Progetto	Descrizione Progetto	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018	Note
- SERVIZIO INNOVAZIONE DIDATTICA E COMUNICAZIONE DIGITALE	KIRO	PIATTAFORMA PROGETTO KIRO	30.000	10.000	10.000	
	MOOC	Massive Open Online Courses	90.000	-	-	-Realizzazione di nuovi corsi MOOCs
UA.000AC.AC00.01.08 - SERVIZIO INNOVAZIONE DIDATTICA E COMUNICAZIONE DIGITALE		Totale Progetti	120.000	10.000	10.000	
- SERVIZIO COMUNICAZIONE	ASSOC_ALUNNI	Associazioni Alunni	15.000	15.000	15.000	-Convenzione tra gli eventi dell'università e associazione alunni
	CROWDFUNDING	ATTIVITA' DI CROWDFUNDING	80.000	100.000	120.000	
	FUNDRAISING	FUNDRAISING	53.000	58.000	65.000	
	WEBSITE	progetto web site	19.100	16.000		Proseguimento del progetto di revisione del sito di Ateneo per il completamento del passaggio alla nuova piattaforma: s
UA.000AC.AC00.01.09 - SERVIZIO COMUNICAZIONE		Totale Progetti	167.100	189.000	200.000	
- SERVIZIO ORGANIZZAZIONE E INNOVAZIONE	TeleLavoro	Progetto Telelavoro - Accordo Territoriale	15.000	15.000	15.000	Progetti di telelavoro. La fase sperimentale con finanziamento regionale è terminata nel 2015.
UA.000AC.AC00.02.01 - SERVIZIO ORGANIZZAZIONE E INNOVAZIONE		Totale Progetti	15.000	15.000	15.000	
- SERVIZIO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE DIPARTIM	AYAME	attività di supporto e collaborazione umanitaria - accordo Università	5.000	5.000	5.000	IN RELAZIONE ALLA PARTECIPAZIONE DELL'ATENEO ALLA MISSIONE UMANITARIA DELL'OSPEDALE DI AIYME-COSTA D'AVDRIO personale universitario in missione umanitaria e con fini didattici
	CEDANT_AMM	Centro Studi e Ricerche sui Diritti antichi	15.000	15.000	15.000	Contributo per l'anno 2016 seconda annualità
	CL1	CL.Scienze Motorie - V.B.12/10/01	124.564	124.564	124.564	-QUOTA CONTRIBUTO SPORTIVO DA ISCRITTI PV E VOGHERA
	CRAL	Servizi ricreativi e culturali per il personale	10.000	10.000	10.000	-contributo per l'anno 2016 - Note:da contributi corsi di laurea triennale
	LAB_DID_SCIEN	Materiali di consumo per laboratori didattici scientifici utilizzati daafl	133.000	133.000	133.000	-Note:Contributo per l'anno 2016. Compresa quota dei laboratori compresi nella dotazione
	PROFLEGALI	Scuola Spec.Professioni Legali	339.872	339.872	339.872	-Tasse e contributi a.a. 2015/16 - Il rata e 2016/17 - I rata deve ancora essere prevista la quota di FFO 2016 Note:Vengono presiste le quote di contribuzione su un totale di iscritti presunti in n. di 97 per
UA.000AC.AC00.04.02 - SERVIZIO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE DIPARTIMENTI E BIBLIOTECHE		Totale Progetti	627.436	627.436	627.436	
- SERVIZIO LOGISTICA ED ECONOMATO	MANU_AULE_DID	Manutenzione Aule didattiche	100.000	100.000	100.000	
UA.000AC.AC00.04.03 - SERVIZIO LOGISTICA ED ECONOMATO		Totale Progetti	100.000	100.000	100.000	
AREA AMBIENTE E SICUREZZA	BENES_ANIMALI	Benessere Animale	10.000	-	-	
	PREVINCENDI	Prevenzione Incendi	100.000	100.000	100.000	-Valutazione del rischio incendio finalizzato alla progettazione di interventi per la prevenzione incendi (obiettivo 2016)
	SMALTRIFIUTI	Smaltimento rifiuti pericolosi	80.000	80.000	80.000	-Gara di Ateneo per la centralizzazione dello smaltimento dei rifiuti pericolosi prodotti dalle strutture universitarie.
- SERVIZIO INNOVAZIONE DIDATTICA E COMUNICAZIONE DIGITALE		Totale Progetti	190.000	180.000	180.000	
- SERVIZIO SISTEMI ARCHIVISTICI DI ATENEO	ARCHDEPOSITO	Archivio di Deposito, recupero fondi ottocenteschi e loro collocazione	8.000	9.000	10.000	
	ARCHIMISTAWEB	Trasferimento dati da software Sesamo a software Archimista web	3.000	3.000	3.000	
	SERIERETTORATO	Recupero, inventariazione e valorizzazione serie Rettorato	10.000	10.000	10.000	
UA.000AC.AC00.05.02 - SERVIZIO SISTEMI ARCHIVISTICI DI ATENEO		Totale Progetti	21.000	22.000	23.000	
- SERVIZIO SICUREZZA E RADIAZIONI IONIZZANTI	Security	Progetto Security	40.000	90.000	90.000	-Incremento fondo per attivazione servizio di vigilanza armata e pattugliamento.
UA.000AC.AC00.05.03 - SERVIZIO SICUREZZA E RADIAZIONI IONIZZANTI		Totale Progetti	40.000	90.000	90.000	
- SERVIZIO OPERE CIVILI E RAPPORTI CON IL TERRITORIO	125	Edilizia sportiva Project Financing (Fin. Ministeriale da 1998 a 2002) -	300.000	700.000	700.000	-spese di gestione 2015-2016 ipotizzando di utilizzare per il contributo la quota a progetto 2015 mandata in compensazione per quell'anno
UA.000AC.AC00.06.03 - SERVIZIO OPERE CIVILI E RAPPORTI CON IL TERRITORIO		Totale Progetti	300.000	700.000	700.000	
AREA SISTEMI INFORMATIVI	Demat_amm	Dematerializzazione dei processi amministrativi	15.000	6.000	6.000	-Portale web per adempiere alla pubblicazione dei dati previsti dalla normativa "Trasparenza"
			50.000	200.000	35.000	-Implementazione servizi Ateneo Card
			33.000	-	-	-Elezioni organi studenteschi ed elezioni CNSU
			20.000	3.000	3.000	-Dematerializzazione documenti di audit
			25.000	5.000	5.000	-Attivazione sistema PagoPA
			20.000	3.000	3.000	-Domande online procedure di valutazione
			10.000	-	-	-Estensione Titulus Organi a dipartimenti
			40.000	12.000	12.000	-Implementazione sistema informativo gestione spazi
			200.000	200.000	200.000	-E' possibile dare il budget a chiusura del bilancio
			50.000	1.500	1.500	-Campus della Salute
40.000	-	-	-Implementazione sistema informativo gestione spazi			
UA.000AC.AC00.08 - AREA SISTEMI INFORMATIVI		UA.000AC.AC00.08 - AREA SISTEMI INFORMATIVI	503.000	430.500	265.500	

	Area di Budget o Codice Progetto	Descrizione Progetto	Budget 2016	Budget 2017	Budget 2018	Note
-SERVIZIO RICERCA E TERZA MISSIONE	BOSTON		100.000	-	-	-Fabbisogno per l'anno 2016 pari a 100.000 euro, concordata dal Prof. Svelto e dalla Prof. Zucchella, in attesa della tranche di finanziamento ministeriale. (100.000) Note: da riportare a livello di ateneo
	BREVETTI	FONDO SPESE PROVENTO BREVETTI	30.000	35.000	40.000	-
	SPINOFF	FONDO SPESE SPIN OFF	8.000	8.000	10.000	-
	VAL_COM_IND	VALORIZZAZIONE COMPETENZE DI INTERESSE INDUSTRIALE	100.000	100.000	100.000	-
UA.000AC.AC00.09.01 - SERVIZIO RICERCA E TERZA MISSIONE		Totale Progetti	238.000	143.000	150.000	-
AREA BENI CULTURALI	AUTOMAZIONE_BOEZIO	Budget 2016 - Gara per automazione RFID, varchi e auto prestito Boezio	22.000	-	-	-Gara per automazione RFID, varchi e auto prestito Boezio sez. Filosofia
	DIGITALIZZAZIONE_COLLEZI.	Budget 2016 - Digitalizzazione 25 modelli collezione di matematica	5.000	-	-	-Digitalizzazione 25 modelli collezione di matematica
	TRASLOCO_VIALUINO	Budget 2016 - Trasloco e arredi via Luino	15.000	-	-	-Trasloco e arredi via Luino
	TRASLOCO_VIALUINO_ISPI	Budget 2016 - Trasloco libri via Luino per ISPI	6.000	-	-	-
UA.000AC.AC00.10 - AREA BENI CULTURALI		Totale Progetti	48.000	-	-	-
63 - SERVIZIO SISTEMA MUSEALE DI ATENE0 (S.M.A.)	CHIMICA_01	Budget 2016 - Chimica	2.000	-	-	-Chimica
	FISICA_01	Budget 2016 - Fisica	1.000	-	-	-Fisica
	GOLGI_01	Budget 2016 - Golgi	15.000	-	-	-GOLGI
	SISTEMA_SERVIZIO_01	Budget 2016 - Sistema e servizio	18.651	-	-	-
	STORIA_NATURALE_01	Budget 2016 - Storia Naturale	8.000	-	-	-Storia Naturale - Restauro collezione Pavan
	STORIA_NATURALE_01	Budget 2016 - Storia Naturale	18.000	-	-	-Storia Naturale - Restauro cere Maestri
	STORIA_UNIVERSITA_01	Budget 2016 - Storia Università	33.672	-	-	-Storia Università - Allestimento sala (con AST)
	STORIA_UNIVERSITA_01	Budget 2016 - Storia Università	1.500	-	-	-Storia Università - Acquisto servizi
	STORIA_UNIVERSITA_01	Budget 2016 - Storia Università	3.750	-	-	-Storia Università - Acquisto attrezzature
	TECNICA_ELETRICA_01	Budget 2016 - Tecnica Elettrica	3.500	-	-	-Tecnica Elettrica - Acquisto attrezzature
	TECNICA_ELETRICA_01	Budget 2016 - Tecnica Elettrica	7.600	-	-	-Tecnica Elettrica - Rete wifi
	TECNICA_ELETRICA_01	Budget 2016 - Tecnica Elettrica	13.400	-	-	-Tecnica Elettrica - Restauro trasformatore ingresso
UA.000AC.AC00.10.CSM63 - SERVIZIO SISTEMA MUSEALE DI ATENE0 (S.M.A.)		Totale Progetti	126.073	-	-	-
-SERVIZIO GESTIONE RISORSE DOCUMENTARIE	RIEQUILIBRIO_RISORSE_ELET.	Budget 2016 - Riequilibrio e ampliamento risorse elettroniche	500.000	-	-	-Riequilibrio e ampliamento risorse elettroniche
UA.000AC.AC00.10.001 - SERVIZIO GESTIONE RISORSE DOCUMENTARIE		Totale Progetti	500.000	-	-	-
-SERVIZIO BIBLIOTECA DIGITALE	COLLOCAZIONE_TOPOGRAFI.	Budget 2016 - Collocazione topografica e integrazione	7.000	-	-	-Collocazione topografica e integrazione
UA.000AC.AC00.10.002 - SERVIZIO BIBLIOTECA DIGITALE		Totale Progetti	7.000	-	-	-
-SERVIZIO BIBLIOTECHE	COMPLETAMENTO_BST_TAM.	Budget 2016 - Completamento magazzino BST tamburo	14.372	-	-	-Completamento magazzino BST tamburo
	COMPLETAMENTO_GIURISPR.	Budget 2016 - Completamento Giurisprudenza	12.000	-	-	-Completamento giurisprudenza
	SISTEMAZIONE_SCIENZE_POLI.	Budget 2016 - Sistemazione Scienze Politiche	30.000	-	-	-Sistemazione Scienze Politiche
	SPOSTAMENTO_LIBRI_SACRE.	Budget 2016 - Spostamento libri sacrestia	9.000	-	-	-Spostamento libri sacrestia
	TRASLOCHI_LIBRI_MEDICINA	Budget 2016 - Medicina traslochi e spostamenti libri	30.000	-	-	-Medicina traslochi e spostamenti libri
UA.000AC.AC00.10.003 - SERVIZIO BIBLIOTECHE		Totale Progetti	95.372	-	-	-
Totale Progetti			3.097.980	2.506.936	2.360.936	-

2. ALLEGATO 3: aliquote degli ammortamenti

AMMORTAMENTI BUDGET 2016 ALIQUOTE

CD_CATEG_GRUPPO	DS_CATEG_GRUPPO	CD_CATEG_GRUPPO_PROPRIO	% ammortamento (%)
P	Categorie Inventariali	P	
P.01	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	01	
<u>P.01.01</u>	<u>COSTI DI IMPIANTO, DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO</u>	01	
P.01.01.01	Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	01	20
<u>P.01.02</u>	<u>DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DI INGEGNO</u>	02	
P.01.02.01	Diritti di brevetto	01	33,33
P.01.02.02	Software e altri diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	02	33,33
<u>P.01.03</u>	<u>CONCESSIONI, LICENZE, MARCHI, E DIRITTI SIMILI</u>	03	
P.01.03.01	Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	01	20
<u>P.01.04</u>	<u>IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO E ACCONTI</u>	04	
P.01.04.01	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	01	0
<u>P.01.05</u>	<u>ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</u>	05	
P.01.05.01	Altre immobilizzazioni immateriali	01	20
P.01.05.02	Spese pluriennali su beni di terzi	02	10
P.01.05.02	Spese pluriennali su beni di terzi	02	16,67
P.01.05.02	Spese pluriennali su beni di terzi	02	20
P.02	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	02	
<u>P.02.01</u>	<u>TERRENI E FABBRICATI</u>	01	
P.02.01.01	Terreni	01	0
P.02.01.02	Fabbricati	02	3
P.02.01.03	Fabbricati di valore artistico e culturale	03	0
<u>P.02.02</u>	<u>IMPIANTI E ATTREZZATURE</u>	02	
P.02.02.01	Impianti e macchinari	01	15
P.02.02.02	Attrezzature elettriche ed elettroniche non scientifiche	02	20
P.02.02.03	Altre attrezzature non scientifiche	03	15
P.02.02.04	Autovetture, motoveicoli e simili	04	25
P.02.02.05	Autoveicoli da trasporto	05	20
<u>P.02.03</u>	<u>ATTREZZATURE SCIENTIFICHE</u>	03	
P.02.03.01	Attrezzature elettriche ed elettroniche scientifiche	01	15
P.02.03.02	Altre attrezzature scientifiche	02	15

3. ALLEGATO 4: economie di patrimonio netto derivanti da contabilità finanziaria iscritte a budget 2015 e da recuperare

UA	Denominazione UA	Voce COAN	Denominazione voce COAN	Codice Identificativo progetto	Descrizione progetto	Codice Tipo Progetto	Previsione iniziale	Previsione definitiva	Disponibilita	Avanzo presunto	I,II° trasporto		Avanzo a consuntivo		AVANZO A COPERTURA BUDGET 2016
											vincolato	libero	vincolato	libero	
ECONOMIE DA RISERVE DI CONTABILITA' FINANZIARIA A COPERTURA BUDGET ECONOMICO 2016															
UA.000AC00.0	SERVIZIO ORGANIZZAZIONE E INNOVAZIONE	A.C.01.01.02.03.01.0	Contributi obbligatori su assegni fissi al personale tecnico				6.934.267,00	6.967.332,36	2.257.200,27				33.065,36		33.065,36
UA.000AC00.0	SERVIZIO GESTIONE PERSONALE DOCENTE	A.C.01.01.01.01.01.0	Assegni fissi ai professori associati				21.474.467,00	21.104.467,00	9.718.862,70	800.000,00					800.000,00
UA.000AC00.0	SERVIZIO GESTIONE PERSONALE DOCENTE	A.C.01.01.01.01.01.0	Assegni fissi ai ricercatori a tempo				12.445.959,00	12.815.959,00	4.393.044,91	120.000,00					120.000,00
UA.000AC00.0	SERVIZIO GESTIONE PERSONALE DOCENTE	A.C.01.01.01.01.01.0	Contributi obbligatori su assegni fissi al				17.004.114,00	17.004.114,00	7.525.372,85	1.300.000,00					1.300.000,00
UA.000AC00.0	SERVIZIO GESTIONE TRATTAMENTO ECONOMICO E PREVIDENZIALE	A.C.01.05.01.01.04.0	Restituzioni e Rimborsi				0,00	5.298,24	0,00				5.298,24		5.298,24
UA.000AC00.0	AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	A.C.01.02.08.01.02.0	Studi, consulenze e indagini				50.000,00	50.000,00	50.000,00	40.000,00					40.000,00
UA.000AC00.0	SERVIZIO FISCALE	A.C.01.05.01.01.03.0	IMU				400.000,00	400.000,00	254.532,00	60.000,00					60.000,00
UA.000AC00.0	SERVIZIO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	A.C.01.02.08.01.01.0	Acquisto di servizi				0,00	18.880,74	12.629,71				1.880,74		1.880,74
UA.000AC00.0	SERVIZIO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	A.C.01.02.08.01.02.0	Studi, consulenze e indagini				0,00	700,00	569,99				700,00		500,00
UA.000AC00.0	SERVIZIO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	A.C.01.02.12.01.01.0	Altre spese per attivita' istituzionali				0,00	20.383,52	0,00				20.383,52		5 -
UA.000AC00.0	SERVIZIO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	A.C.01.02.12.01.01.0	Adesioni a enti, consorzi e fondazioni				330.000,00	568.200,26	90.524,00				62.863,80		60000
UA.000AC00.0	SERVIZIO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	A.C.01.02.12.02.02.1	Servizi di vigilanza				0,00	0,00	0,00				10.000,00		-
UA.000AC00.0	SERVIZIO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	A.C.01.05.01.01.04.0	Restituzioni e Rimborsi				3.000,00	20.452,51	19.924,61				17.247,05		5 15.000,00
UA.000AC00.0	SERVIZIO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	A.C.02.01.01.01.01.0	Interessi passivi su mutui				925.000,00	1.515.033,08	1.488.803,10	300.000,00			577.345,78		5 286.464,00
UA.000AC00.0	SERVIZIO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	A.C.07.01.01.01.01.0	Costi operativi per progetti	LAB_SPE CIAI	Manutenzion	ATENE0	0,00	100.000,00	100.000,00				100.000,00		100.000,00
UA.000AC00.0	SERVIZIO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	A.C.07.01.01.01.01.0	Costi operativi per progetti	TFA	TIRDCI Nell FORM DID-TFA ATTIVI ATTIVI		0,00	37.988,18	37.988,18				37.988,18		18696,66
UA.000AC00.0	SERVIZIO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	A.C.07.01.01.01.01.0	Costi operativi per progetti	TFABED Z	Proget to Tfa - prima DID-TFA Edizion e -		0,00	237.947,44	237.947,44				378.447,44		200000
UA.000AC00.0	SERVIZIO BILANCIO E PROGRAMMAZIONE FINANZIARIA E COORDINAMENTO AMMINISTRATIVO E CONTABILE	A.A.01.01.03.01.03	Partecipazione in Altri enti				0,00	40.000,00	40.000,00				40.000,00		40000
UA.000AC00.0	SERVIZIO LOGISTICA ED ECONDMATO	A.C.01.02.09.01.01.0	Cancelleria e altro materiale di consumo				298.963,09	353.244,74	139.407,92				46.373,66		30000
UA.000AC00.0	SERVIZIO LOGISTICA ED ECONDMATO	A.C.01.02.12.02.01.0	Utens e canon per telefonia fissa				400.000,00	486.653,70	287.850,96				35.000,00		35000
UA.000AC00.0	SERVIZIO LOGISTICA ED ECONDMATO	A.C.01.02.12.02.01.0	Utens e canon per acqua				520.000,00	589.426,81	149.016,20				69.426,81		60000
UA.000AC00.0	SERVIZIO LOGISTICA ED ECONDMATO	A.C.01.02.12.02.02.0	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature e				155.000,00	195.125,54	86.716,83				20.000,00		0
UA.000AC00.0	SERVIZIO SALUTE E AMBIENTE	A.C.01.02.12.02.04.0	Smaltimento rifiuti nocivi				65.000,00	54.483,46	38.214,76				20.587,43		20000
UA.000AC00.0	AREA SERVIZI TECNICI	A.C.01.02.08.01.02.0	Studi, consulenze e indagini				90.000,00	440.000,00	432.623,82	15.000,00					15000
UA.000AC00.0	AREA SERVIZI TECNICI	A.C.01.02.12.02.02.0	Manutenzione e gestione strutture				80.000,00	1.280.976,34	1.209.026,10				1.554.136,34		100000
UA.000AC00.0	AREA SERVIZI TECNICI	A.C.01.02.12.02.02.0	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili				300.000,00	1.222.961,56	630.937,47				27.418,52		20000
UA.000AC00.0	AREA SERVIZI TECNICI	A.C.01.02.12.02.02.0	Manutenzione ordinaria e riparazioni di impianti				600.000,00	1.185.142,05	458.147,75				361.787,87		100000
UA.000AC00.0	AREA SERVIZI TECNICI	A.C.01.02.12.02.02.1	Riscaldamento e condizionamento				4.350.000,00	5.871.687,78	3.012.972,52	503.029,91			780.250,85		1280000
UA.000AC00.0	Servizio Ricerca e Terza Missione	A.C.01.02.08.01.02.0	Studi, consulenze e indagini				20.000,00	49.322,40	50.957,20				8.432,40		8.400,00
UA.000AC00.0	Servizio Ricerca e Terza Missione	A.C.01.02.12.01.01.0	Quote associative				30.000,00	50.800,00	50.800,00				20.800,00		20000
UA.000AC00.0	Servizio Ricerca e Terza Missione	A.C.01.02.12.01.01.0	Adesioni a enti, consorzi e fondazioni				0,00	20.000,00	9.949,00				20.000,00		9000
							66.475.770,09	72.706.680,71	32.782.721,35	3.138.029,91	444.868,02	3.704.565,97	100.000,00	4.778.305,00	