



Università degli Studi Gabriele d'Annunzio
Chieti – Pescara

Nota illustrativa al bilancio unico di
Ateneo di previsione
2018 – 2020

Budget economico autorizzatorio 2018

A) PROVENTI OPERATIVI	totale	di cui da Amm. Centrale	di cui da Dipartimenti	di cui da Centri
I. PROVENTI PROPRI				
1) Proventi per la didattica	19.285.977,00	18.856.027,00	429.950,00	
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.622.836,06		1.622.836,06	
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.524.614,54		3.524.614,54	
II. CONTRIBUTI				
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	103.265.648,93	92.356.198,77	9.289.450,16	1.620.000,00
2) Contributi Regioni e Province autonome	250.000,00	142.000,00	108.000,00	
3) Contributi altre Amministrazioni locali	150.000,00		150.000,00	
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	55.000,00		55.000,00	
5) Contributi da Università	60.000,00		60.000,00	
6) Contributi da altri (pubblici)	1.376.739,01	596.000,00	130.739,01	650.000,00
7) Contributi da altri (privati)	477.300,00		477.300,00	
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	3.600.000,00	3.600.000,00		
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO				
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.892.000,00	4.547.000,00	2.325.000,00	20.000,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	16.114.163,79	14.304.653,73	1.809.510,06	
VI. VARIAZIONE RIMANENZE				
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI				
TOTALE PROVENTI (A)	156.674.279,33	134.401.879,50	19.982.399,83	2.290.000,00
B) COSTI OPERATIVI				
VIII. COSTI DEL PERSONALE				
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica				
a) docenti/ricercatori	63.479.340,65	59.087.917,61	4.388.423,04	3.000,00
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.875.141,58	3.314.813,89	3.520.327,69	40.000,00
c) docenti a contratto	806.470,00	600.000,00	206.470,00	
d) esperti linguistici	607.000,00	600.000,00	2.000,00	5.000,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	679.887,00	199.000,00	478.887,00	2.000,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	16.547.184,13	15.898.338,72	639.845,41	9.000,00
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE				
1) Costi per sostegno agli studenti	20.791.792,25	17.419.883,54	3.371.908,71	
2) Costi per il diritto allo studio	1.000,00		1.000,00	
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.442.948,77	40.000,00	1.374.948,77	28.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	271.266,00	150.000,00	121.266,00	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.727.290,75	100.000,00	2.369.290,75	258.000,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori				
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.721.700,00	1.410.000,00	292.300,00	19.400,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.617.136,85	19.920.700,00	1.381.186,85	315.250,00
9) Acquisto altri materiali	786.356,13	422.320,00	328.136,13	35.900,00
10) Variazione delle rimanenze di materiali				
11) Costi per godimento beni di terzi	1.088.679,18	507.840,00	335.839,18	245.000,00
12) Altri costi	5.436.499,00	4.167.600,00	369.199,00	899.700,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI				
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	297.350,00	190.000,00	102.350,00	5.000,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.684.381,24	5.857.000,00	766.631,24	60.750,00
3) Svalutazioni immobilizzazioni				
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide				
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.196.891,80	2.000.000,00	196.891,80	
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.355.964,00	2.336.000,00	13.964,00	6.000,00
TOTALE COSTI (B)	156.414.279,33	134.221.413,76	20.260.865,57	1.932.000,00
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	260.000,00	180.465,74	- 278.465,74	358.000,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
1) Proventi finanziari				
2) Interessi ed altri oneri finanziari				
3) Utili e Perdite su cambi				
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE				
1) Rivalutazioni				
2) Svalutazioni				
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
1) Proventi				
2) Oneri				
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	260.000,00	260.000,00		
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00 -	79.534,26 -	278.465,74	358.000,00

Budget degli investimenti 2018

DENOMINAZIONE CONTO	totale	di cui da Amm. Centrale	di cui da Dipartimenti	di cui da Centri
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI				
Costi di ampliamento				
Costi di sviluppo				
Software	189.000,00	110.000,00	74.000,00	5.000,00
Brevetti	5.000,00		5.000,00	
Concessioni	10.000,00		10.000,00	
Canone una tantum su licenze software	119.000,00	80.000,00	39.000,00	
Avviamento				
Software progetti in corso	3.000,00		3.000,00	
Consulenza progetti in corso				
Acconti a fornitori immobilizzazioni immateriali				
Spese per migliorie ed adattamenti in corso				
Ripristino trasformazione beni di terzi - opere in corso	1.050.000,00	1.050.000,00		
Altri impianti beni di terzi - opere in corso				
Altre immobilizzazioni immateriali				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.376.000,00	1.240.000,00	131.000,00	5.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI				
Terreni edificabili e agricoli	2.700.000,00	2.700.000,00		
Fabbricati urbani	1.400.000,00	1.400.000,00		
Fabbricati rurali				
Impianti sportivi				
Impianti specifici	86.000,00	86.000,00		
Impianti generici su beni propri (riscaldamento, condizionamento ..)				
Attrezzature informatiche	600.230,00	290.000,00	295.230,00	15.000,00
Attrezzature didattiche	254.000,00	130.000,00	124.000,00	
Attrezzature tecnico-scientifiche	1.061.000,00	50.000,00	691.000,00	320.000,00
Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	63.000,00	50.000,00	13.000,00	
Attrezzatura Museale				
Collezioni e libri di pregio				
Opere d'antiquariato				
Opere d'arte				
Patrimonio Museale	15.000,00			15.000,00
Mobili e arredi	243.400,00	150.000,00	90.400,00	3.000,00
Mobili e arredi (aule e biblioteche)	403.500,00	400.000,00	3.500,00	
Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	4.000.000,00	4.000.000,00		
Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	9.650.000,00	9.650.000,00		
Acconti a fornitori immobilizzazioni materiali				
Consulenze tecniche per interventi edilizi	130.000,00	130.000,00		
Restauro patrimonio artistico e museale - opere in corso				
Impianti generici su beni propri (riscaldamento, condizionamento ..) - opere				
Impianti specifici (impianti lab, impianti video proiezione per aule...) - opere				
Automezzi ed altri mezzi di trasporto				
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.606.130,00	19.036.000,00	1.217.130,00	353.000,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
Partecipazione in altre imprese				
TOTALE GENERALE	21.982.130,00	20.276.000,00	1.348.130,00	358.000,00

Budget economico triennale

A) PROVENTI OPERATIVI	2018	2019	2020
I. PROVENTI PROPRI			
1) Proventi per la didattica	19.285.977,00	18.328.873,92	17.962.296,44
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.622.836,06	1.590.379,34	1.749.417,27
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	3.524.614,54	3.348.383,81	3.683.222,19
II. CONTRIBUTI			
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	103.265.648,93	101.200.335,95	100.188.332,59
2) Contributi Regioni e Province autonome	250.000,00	237.500,00	225.625,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	150.000,00	142.500,00	171.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	55.000,00	52.250,00	49.637,50
5) Contributi da Università	60.000,00	57.000,00	54.150,00
6) Contributi da altri (pubblici)	1.376.739,01	1.307.902,06	1.242.506,96
7) Contributi da altri (privati)	477.300,00	453.435,00	430.763,25
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	3.600.000,00	3.528.000,00	3.528.000,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	6.892.000,00	6.754.160,00	7.429.576,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	16.114.163,79	19.093.617,48	
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	156.674.279,33	156.094.337,56	136.714.527,21
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE			
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) docenti/ricercatori	63.479.340,65	65.383.720,87	66.037.558,08
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	6.875.141,58	5.500.113,26	4.400.090,61
c) docenti a contratto	806.470,00	846.793,50	762.114,15
d) esperti linguistici	607.000,00	637.350,00	573.615,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	679.887,00	543.909,60	435.127,68
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	16.547.184,13	16.878.127,81	17.046.909,09
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE			
1) Costi per sostegno agli studenti	20.791.792,25	20.168.038,48	19.562.997,33
2) Costi per il diritto allo studio	1.000,00	1.000,00	1.000,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.442.948,77	1.515.096,21	1.060.567,35
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	271.266,00	284.829,30	299.070,77
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.727.290,75	2.890.928,20	2.601.835,38
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.721.700,00	1.738.917,00	1.391.133,60
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	21.617.136,85	21.833.308,22	20.706.640,55
9) Acquisto altri materiali	786.356,13	825.673,94	858.700,89
10) Variazione delle rimanenze di materiali			
11) Costi per godimento beni di terzi	1.088.679,18	1.143.113,14	1.085.957,48
12) Altri costi	5.436.499,00	5.419.592,72	4.010.404,80
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI			
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	297.350,00	208.145,00	124.887,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	6.684.381,24	6.015.943,12	4.812.754,49
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide			
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.196.891,80	1.800.000,00	1.400.000,00
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2.355.964,00	2.189.737,20	2.080.250,34
TOTALE COSTI (B)	156.414.279,33	155.824.337,56	149.251.614,58
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	260.000,00	270.000,00	- 12.537.087,37
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari			
3) Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi			
2) Oneri			
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	260.000,00	270.000,00	270.000,00
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	0,00	0,00	- 12.807.087,37
UTILIZZO DI RISERVE DI P.N. DA CONT. ECONOMICO-PATRIMONIALE			12.807.087,37
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

Budget degli investimenti triennale

DENOMINAZIONE CONTO	2018	2019	2020
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI			
Costi di ampliamento			
Costi di sviluppo			
Software	189.000,00	100.000,00	100.001,00
Brevetti	5.000,00		
Concessioni	10.000,00		
Canone una tantum su licenze software	119.000,00	83.300,00	58.310,00
Avviamento			
Software progetti in corso	3.000,00		
Consulenza progetti in corso			
Acconti a fornitori immobilizzazioni immateriali			
Spese per migliorie ed adattamenti in corso			
Ripristino trasformazione beni di terzi - opere in corso	1.050.000,00	735.000,00	514.500,00
Altri impianti beni di terzi - opere in corso			
Altre immobilizzazioni immateriali			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.376.000,00	918.300,00	672.811,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI			
Terreni edificabili e agricoli	2.700.000,00		
Fabbricati urbani	1.400.000,00		
Fabbricati rurali			
Impianti sportivi			
Impianti specifici	86.000,00	94.600,00	104.060,00
Impianti generici su beni propri (riscaldamento, condizionamento ..)			
Attrezzature informatiche	600.230,00	660.253,00	726.278,30
Attrezzature didattiche	254.000,00	279.400,00	307.340,00
Attrezzature tecnico-scientifiche	1.061.000,00	1.167.100,00	1.283.810,00
Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	63.000,00	69.300,00	76.230,00
Attrezzatura Museale			
Collezioni e libri di pregio			
Opere d'antiquariato			
Opere d'arte			
Patrimonio Museale	15.000,00		
Mobili e arredi	243.400,00	100.000,00	100.000,00
Mobili e arredi (aule e biblioteche)	403.500,00	100.000,00	100.000,00
Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	4.000.000,00	3.000.000,00	3.500.000,00
Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	9.650.000,00	7.500.000,00	6.500.000,00
Acconti a fornitori immobilizzazioni materiali			
Consulenze tecniche per interventi edilizi	130.000,00	90.000,00	90.000,00
Restauro patrimonio artistico e museale - opere in corso			
Impianti generici su beni propri (riscaldamento, condizionamento ..) - opere in corso			
Impianti specifici (impianti lab, impianti video proiezione per aule...) - opere			
Automezzi ed altri mezzi di trasporto			
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	20.606.130,00	13.060.653,00	12.787.718,30
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE			
Partecipazione in altre imprese			
TOTALE GENERALE	21.982.130,00	13.978.953,00	13.460.529,30

Introduzione

Secondo quanto stabilito dall'art. 1 del decreto legislativo 18/2012, all'interno del sistema di contabilità economico-patrimoniale delle università introdotto dalla legge 240/2010 il quadro informativo previsionale è costituito dal:

- Bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio composto da:
 - Budget economico
 - Budget degli investimenti
- Bilancio unico di ateneo di previsione triennale composto da:
 - Budget economico
 - Budget degli investimenti

Il budget economico riporta i costi e i ricavi di competenza dell'esercizio mentre il budget degli investimenti, correlando le fonti di finanziamento con i vari impieghi, mostra la sostenibilità di tutte le attività nel periodo considerato.

La presente nota illustrativa al bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio e al bilancio unico di ateneo di previsione triennale è redatta ai sensi dell'art. 1, c. 5 del decreto interministeriale 925/2015.

Nella trattazione, si definiscono innanzitutto gli obiettivi strategici e operativi che si intendono perseguire nel periodo considerato e, quindi, si illustrano i contenuti tabellari del budget economico prima e di quello degli investimenti poi.

Gli schemi adottati nella redazione dei bilanci di previsione annuale e triennale sono conformi a quelli riportati nel decreto 925/2015. Le voci di maggiore rilevanza sono analiticamente dettagliate nelle pagine seguenti.

Nel rispetto del principio della comparazione, nella parte finale si effettua un confronto fra il budget autorizzatorio 2017 e il budget autorizzatorio 2018, con l'illustrazione dei principali scostamenti riscontrati.

Gli importi sono riportati in unità di euro.

Obiettivi

Gli obiettivi che strategicamente l'Ateneo intende perseguire nel corso del triennio possono essere suddivisi in ragione delle due macroaree di attività: la Didattica e la Ricerca.

Didattica: il miglioramento generale dei servizi agli studenti è considerato prioritario al fine di una maggiore attrattività dell'Ateneo e invertire quindi la tendenza della riduzione della popolazione studentesca. E al fine di garantire una migliore erogazione e organizzazione della didattica, per l'a.a. 2017/2018 l'Ateneo assegna ai Dipartimenti risorse pari ad € 1.500.000,00.

L'incremento del numero di iscritti può però essere conseguito non solo attraverso una didattica più efficiente ma anche con un più intenso e costante collegamento con le scuole, valorizzando appieno l'attività di orientamento in ingresso. E la dispersione scolastica deve essere arginata impiegando ulteriori risorse per rendere effettivo il diritto allo studio per gli studenti meritevoli.

L'analisi delle esigenze espresse dal mondo del lavoro è fondamentale, inoltre, per poter valutare l'opportunità di istituire nuovi corsi di studio che abbiano soddisfacenti livelli di placement.

Rientra tra gli obiettivi da perseguire anche lo sviluppo dell'internazionalizzazione dell'Ateneo mediante l'aumento degli scambi interculturali non solo tra gli studenti ma anche all'interno del corpo docente. Tale aspetto rappresenta, infatti, un elemento di differenziazione e attrattività per le università.

Deve essere inoltre valorizzata l'alta formazione aumentando, tra i proventi per la didattica, l'incidenza dei contributi da master e da corsi di formazione che, storicamente, risultano poco significativi rispetto al totale della voce.

Schematicamente, gli obiettivi per la Didattica possono essere rappresentati nel modo seguente:

Didattica	
Obiettivo strategico	Obiettivi operativi
Incremento del numero di iscritti	1. Maggiore collegamento con le scuole per orientamento in ingresso
	2. Impiego di maggiori risorse per il diritto allo studio
	3. Attivazione di nuovi corsi di studi
	4. Incremento degli scambi interculturali
	5. Sviluppo dei master/corsi di perfezionamento

Ricerca: lo sviluppo della Ricerca non può prescindere dall'impiego di risorse, umane e materiali. L'obiettivo strategico del miglioramento continuo dei risultati della Ricerca di

Ateneo (già testimoniati dai dati storici della vqr) può essere raggiunto destinando risorse sia per l'assunzione di nuovi ricercatori sia per bandire sempre più numerosi assegni per ricerca. Al riguardo, le risorse messe a disposizione dall'Ateneo sono di € 3.500.000,00 per il 2018.

Interventi specifici dovranno essere anche finalizzati ad incrementare la mobilità nazionale e internazionale dei Ricercatori.

L'Ateneo mette a disposizione, infine, ulteriori risorse proprie a cofinanziamento per la partecipazione dei Dipartimenti a bandi di progetti di ricerca e investimento nazionali e non (Dipartimenti di Eccellenza, PON, ecc.).

La rappresentazione sintetica degli obiettivi per la Ricerca è la seguente:

Ricerca	
Obiettivo strategico	Obiettivi operativi
Miglioramento continuo dei risultati della Ricerca	1. Investimento di risorse per l'assunzione di Ricercatori
	2. Investimento di risorse per bandi per Assegni di Ricerca
	3. Sviluppo della mobilità nazionale e internazionale dei Ricercatori
	4. Cofinanziamento per progetti di ricerca e investimento

Criteri di predisposizione

La formazione del budget ha seguito un procedimento *bottom-up*: ogni unità operativa dell'Ateneo, coinvolta al riguardo, sulla base degli obiettivi prefissati e delle attività di competenza programmate, ha fornito i propri dati previsionali per ciò che concerne costi e ricavi e per ciò che riguarda gli investimenti previsti.

I singoli centri di Ateneo sono stati coinvolti direttamente nella costruzione del bilancio di previsione: ognuno, per quanto di propria competenza, ha infatti fornito un proprio schema di budget (economico e degli investimenti) che poi è confluito nel bilancio unico di previsione di Ateneo. Con tale metodologia, investendo cioè responsabili delle varie unità (Dipartimenti, Centri, Aree dell'Amministrazione Centrale), si ritiene che i dati previsionali forniti siano più attendibili e corretti nel rispetto dei postulati di bilancio.

Il budget, secondo quanto previsto dall'art. 2, c. 1, del decreto interministeriale 19/ 2014, è redatto con l'obiettivo di perseguire il mantenimento, nel tempo, delle condizioni di equilibrio economico, finanziario e patrimoniale dell'Ateneo. L'equilibrio è conseguito anche mediante l'eventuale utilizzo delle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria e l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale. Si precisa che, considerata la natura autorizzatoria del budget e la sua funzione di strumento di guida della gestione dell'Ateneo, è ragionevole presumere che nel corso dell'esercizio si potranno presentare richieste di sua variazione (o di rimodulazione di valori tra singoli conti) in ragione dell'evoluzione dell'operatività dell'ente o del verificarsi di eventi eccezionali o non prevedibili alla data della sua predisposizione. Ciò si rende necessario anche per rispettare i principi contabili dell'attendibilità e della competenza economica per cui talune voci che risulteranno, nel corso dell'esercizio, non di competenza dovranno essere rinviate con lo strumento dei risconti. Analogamente potrà avvenire con riferimento a fatti gestionali non inclusi nel budget che, invece, si verificheranno durante l'anno e che quindi potranno determinare eventuali sopravvenienze.

I costi e i ricavi sono stati imputati secondo il principio della competenza economica. Più specificamente, i ricavi sono stati inseriti solo se ritenuti effettivamente maturati nell'esercizio mentre i costi, nel rispetto del principio della prudenza, sono stati contabilizzati anche se solo presumibilmente sostenuti.

Gli ammortamenti, presunti sulla base dei dati storici e degli acquisti programmati di beni, sono stati quantificati con le seguenti aliquote:

Immobilizzazione	Quota di ammortamento
fabbricati	3%
impianti	15%
attrezzature scientifiche	20%
attrezzature informatiche	33%
attrezzature didattiche	20%
attrezzature elettromeccaniche e elettroniche	15%
attrezzature museali	20%

mobili e arredi	10%
-----------------	-----

Si precisa che per i terreni, i libri che non perdono valore, le collezioni museali e le opere d'arte non sono stati considerati gli ammortamenti analogamente all'acquisto di beni di valore fino ad € 500,00, interamente imputati a costo nell'esercizio di acquisto considerata l'esiguità dell'importo.

I ratei e risconti attivi sono imputati, rispettivamente, per i proventi di competenza dell'esercizio ma esigibili in esercizi successivi e per i costi che si ritiene di sostenere nell'esercizio con una frazione di competenza di esercizi successivi. Per le commesse pluriennali la valutazione è effettuata al costo, con i relativi proventi registrati come ricavi e non come anticipi.

Gli accantonamenti al Fondo per rischi e oneri sono riportati nel rispetto del principio della prudenza. Il Fondo infatti è costituito dagli accantonamenti per la copertura di perdite o rischi di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza incerta alla chiusura dell'esercizio e che necessariamente caratterizzeranno la gestione dell'ente.

I ratei e risconti passivi sono imputati, rispettivamente, per quote di costo maturato nell'esercizio ma esigibili nel successivo e per proventi per progetti di ricerca di durata pluriennale, non ancora ultimati e quindi in parte di competenza degli esercizi successivi (la valutazione avviene riportando l'eccedenza di ricavo sui costi di competenza all'esercizio successivo mediante la determinazione del risconto passivo).

Per il budget degli investimenti, gli impieghi sono stati quantificati in ragione della programmazione dei vari centri di Ateneo. Per le rispettive fonti di finanziamento, considerato l'eccellente grado di disponibilità finanziaria, si ritiene ragionevole, per il 2018, fare integralmente ricorso a risorse proprie.

Si analizzano di seguito prima le voci che compongono il budget economico e quindi quelle che compongono il budget degli investimenti.

Come indicato da specifica nota ministeriale (n. 11734/2017), si precisa, infine, che gli schemi utilizzati di budget economico e budget degli investimenti sono quelli riportati nel decreto interministeriale 925/2015 mentre il bilancio preventivo unico non autorizzatorio in contabilità finanziaria è elaborato tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del decreto interministeriale 394/2017.

Budget economico

Proventi operativi

A.I.1. Proventi per la didattica

La voce si riferisce alle tasse e contributi universitari versati dagli iscritti a: corsi di laurea e laurea specialistica, master, corsi di perfezionamento, scuole di specializzazione dell'area medica, scuole di dottorato. Vi sono ricomprese anche le competenze dovute per la partecipazione a corsi di formazione, per esami di Stato e per prove di ammissione oltre a quanto dovuto per more di ritardato pagamento.

La voce principale è rappresentata dalle tasse e contributi dovuti dagli studenti dei corsi di laurea.

Le ipotesi seguite nella determinazione di questa voce sono le seguenti.

Dal confronto dei dati sulla popolazione studentesca degli a.a. 2016/2017 e 2017/2018 (fonte: applicativo di Ateneo GESTAPP) si evince una flessione di circa il 5%. Si è pertanto presunta una numerosità di iscritti pari al 95% di quella storica dell'anno precedente.

L'importo medio dovuto da ogni studente per tasse universitarie è fissato in € 756,00 (corrispondente alla IV fascia di reddito prevista dal Manifesto agli studi).

I proventi per le iscrizioni ai corsi di laurea, inoltre, sono stati abbattuti di un ulteriore 5% in ragione della misura della no tax area per iscritti con ISEE sotto i 13.000,00 euro introdotta dalla legge di Bilancio 2017. Tale ulteriore riduzione è stata effettuata in quanto, prudenzialmente, si ritiene che i fondi resi disponibili dal Ministero (riportati come voce del FFO) per compensare tale esenzione non risultino integralmente capienti per compensare il minore gettito.

Differentemente da quanto effettuato per il budget 2017, i ricavi sono imputati ad ogni esercizio in ragione delle iscrizioni al corrispondente a.a. (così per l'esercizio 2018 sono imputati i proventi da tasse per l'a.a. 2017/2018) senza effettuare quindi il risconto dei 2/12 di mensilità. Ciò in quanto, dall'applicazione dei due diversi metodi, il risultato finale non subisce variazioni di rilievo.

Analoghe riduzioni sono state applicate agli a.a. successivi.

La determinazione dei proventi da tasse per corsi di studio è quindi la seguente:

a.a.	popolazione studentesca prevista	importo medio della tassa	totale proventi per tasse	riduzione del 5% (no tax area)	proventi di competenza
2017/2018	23.985	756,00	18.132.660,00	906.633,00	17.226.027,00
2018/2019	22.785	756,00	17.225.460,00	861.273,00	16.364.187,00
2019/2020	21.645	756,00	16.363.620,00	818.181,00	15.545.439,00

Gli altri conti che compongono la voce sono le seguenti (quantificate, per il 2018, anche sulla base delle previsioni dei Dipartimenti e dei Settori di competenza):

Descrizione	Importo
Tasse e contributi corsi di laurea	17.226.027,00
Tasse e contributi corsi di perfezionamento	205.000,00
Tasse e contributi Master	177.150,00
Tasse e contributi Scuole di specializzazione area medica	450.000,00
Tasse e contributi corsi di formazione	47.800,00
Tasse e contributi esami di stato	425.000,00
Tasse e contributi vari	200.000,00
Indennità di mora	300.000,00
Tasse prove di ammissione	250.000,00
Tasse e contributi dottorato	5.000,00
<i>Totale</i>	<i>19.285.977,00</i>

Per i contributi di dottorato è presumibile un aumento rispetto al dato storico in quanto, nella legge di Bilancio, è inserito un finanziamento aggiuntivo di 15 mln di euro vincolato all'incremento delle singole borse (pari, mediamente, al 10% mensile).

A.I.2. Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

La voce è costituita dalle commesse realizzate dall'Ateneo nell'ambito della ricerca scientifica commissionata da soggetti esterni. Si estrinseca in prestazioni a favore di terzi per attività di ricerca, di consulenza, di progettazione e di sperimentazione. Tali voci sono gestite come progetti per cui i ricavi iscritti sono destinati a coprire tutti i costi di esercizio riferiti ai progetti stessi.

La voce è movimentata sia con nuovi contratti sia con la riapertura di risconti passivi di progetti già in svolgimento.

Come già riportato, la costruzione del budget ha seguito una procedura *bottom-up*: i dati di ricavo relativi a contributi, progetti e consulenze sono stati forniti, in misura predominante, dalle singole unità operative di Ateneo, i Dipartimenti. Questi, infatti, in base ai progetti in corso, alle nuove ricerche e bandi per i quali, presumibilmente, otterranno contributi, hanno elaborato le proprie previsioni di ricavo che sono quindi confluiti, come somma finale, nel documento unico rappresentato dal bilancio di previsione di Ateneo. Tali considerazioni riguardano, quindi, tutti i proventi dell'esercizio (ad eccezione di quelli relativi alle tasse studentesche e ai trasferimenti ministeriali - FFO) ossia quelli derivanti da: ricerche istituzionali anche mediante partecipazione a bandi competitivi nazionali e internazionali, contributi per progetti e ricerche da enti pubblici e privati, proventi per attività commerciale (c/terzi).

A.I.3. Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

Vi rientrano i ricavi ottenuti mediante la partecipazione a programmi di ricerca banditi sia da enti pubblici sia da strutture private. La voce, gestita a livello dipartimentale, è costituita dalle nuove assegnazioni previste in ragione della partecipazione a bandi per progetti di ricerca e dalle quote di competenza di progetti già attivi (per riapertura di risconti passivi).

Anche in questo caso, nel rispetto del principio della prudenza, non si sono riportati i proventi relativi a tutti i bandi cui i singoli Dipartimenti partecipano o parteciperanno in quanto, trattandosi di finanziamenti competitivi, non vi è alcuna certezza giuridica circa la loro assegnazione.

In caso di esito positivo (aggiudicazione del progetto,) si effettuerà, in corso di esercizio, apposita variazione di bilancio.

A.II.1 Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Vi trovano allocazione le assegnazioni da parte del Miur (principalmente attraverso il Fondo di finanziamento ordinario alle università) e di altre amministrazioni statali che non sono, generalmente, correlate ad una specifica controprestazione.

Il Fondo di funzionamento ordinario (FFO) è il principale contributo (ricavo) dell'Ateneo. È composto da una serie di voci riportate nelle singole tabelle allegate ai vari decreti ministeriali emanati nel periodo di riferimento e dettagliate di seguito.

Il contributo è stato calcolato, per il 2018, considerato quanto riportato nel decreto ministeriale 610/2017 che, nella definizione delle varie voci di FFO per l'esercizio, specifica che "... al fine di assicurare la sostenibilità dei bilanci degli atenei, si ritiene di contenere la riduzione del Fondo per il finanziamento ordinario spettante a ciascuna università per le voci quota base, quota premiale e intervento perequativo nella misura massima del - 2,5%...".

Prudenzialmente tutte le voci dei contributi ministeriali sono state pertanto ridotte di circa il 2% rispetto ai dati 2017 ove disponibili; dove le informazioni sul 2017 non sono ancora disponibili (in quanto in attesa della emanazione dei rispettivi decreti ministeriali), la base di calcolo è lo storico 2016:

Descrizione	Importo
FFO- quota base, quota premiale e perequativo	87.254.429,93
FFO - aree disciplinari di interesse nazionale e comunitario	6.000,00
FFO - piani straordinari	1.700.000,00
FFO - dottorato e post laurea	1.483.224,00
FFO- mobilità internazionale studenti	120.000,00
FFO - tutorato e attività didattiche ed integrative	160.000,00
FFO – intervento no tax area	900.000,00
FFO – tirocini curriculari	210.000,00
Ass. F.do sost. dei giovan. DM 198/2003	500.000,00
Assegnazione Programmazione Triennale	368.995,00
Assegnazione borse di studio specializzazione	10.363.000,00
Assegnazione borse di mobilità ex d.m. 755/2013	40.000,00
Assegnazione per l'assistenza, l'integrazione sociale e i diritti delle persone disabili	90.000,00
Contributi diversi da altri ministeri	70.000,00

<i>Totale</i>	103.265.648,93
---------------	----------------

A.II.2 Contributi Regioni e Province autonome

Nella presente voce sono indicati i contributi erogati dalla regione Abruzzo in ragione dei progetti/ricerche in essere o che si ritiene di acquisire.

A.II.3 Contributi altre Amministrazioni locali

La voce riporta le previsioni a livello dipartimentale delle attribuzioni ottenute da altri enti locali.

A.II.4 Contributi Unione europea e altri Organismi internazionali

In questa voce confluiscono i contributi erogati dalla UE per attività relative alla mobilità studentesca oltre che le quota di competenza di altri contributi per ricerca approvati dall'Unione europea o da altri Organismi internazionali. Tali progetti, avendo durata pluriennale, sono imputati con il criterio del costo, riscontando quindi la quota non di competenza.

A.II.5 Contributi da Università

Nella voce sono riportati i contributi per borse di dottorato Erasmus/mundus da parte dell'università della Basilicata e dell'università di Teramo.

A.II.6 Contributi da altri (pubblici)

La voce è movimentata dalle risorse erogate da altri enti pubblici per collaborazioni e progetti di ricerca.

A.II.6 Contributi da altri (privati)

Vi sono riportati i contributi da enti privati (anche per il finanziamento di borse di dottorato) che i dipartimenti presumono di acquisire.

A.III Proventi per attività assistenziale

Vi sono indicati i proventi relativi alle convenzioni con le ASL per il pagamento delle indennità ex art. 31 d.p.r. 791/79 e l. 200/74 al personale universitario convenzionato con il SSN (c.d. De Maria).

A.IV Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio

La voce non è movimentata.

A.V Altri proventi e ricavi diversi

Vi sono indicati tutti ricavi non ricompresi nelle voci precedenti. I dati più rilevanti riguardano:

- a livello dipartimentale, le prestazioni professionali di natura prevalentemente sanitaria svolte nei confronti di terzi (persone fisiche). La voce è quindi composta dalle previsioni dei

Dipartimenti circa i ricavi che presumono di ottenere dall'esercizio di attività commerciale (per € 2.315.000,00);

- i proventi per sterilizzazione degli ammortamenti, ossia la quota di ricavo d'esercizio pari agli ammortamenti di competenza sui cespiti acquisiti a patrimonio prima del 2015, ossia in vigenza del sistema di contabilità finanziaria. Tale rettifica indiretta dei costi di ammortamento si rende necessaria per neutralizzare l'incidenza di questi oneri sul risultato d'esercizio (per € 3.734.000,00).

La voce specifica utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria fa riferimento a quanto stabilito dall'art. 5, c. 1, lett. g) e j) del d.i. 19/2014 al fine di garantire il rispetto delle condizioni di equilibrio economico del budget.

A.V Variazioni rimanenze

Non risulta movimentata.

A.VI Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni

Il conto non è movimentato.

Costi operativi

Come indicato nella sezione Obiettivi, le politiche di sostegno alla Didattica alla Ricerca dell'Ateneo si sono concretizzate negli stanziamenti, rispettivamente, di € 1.500.000,00 e di € 3.500.000,00. Considerata la particolare struttura e finalità del presente documento, tali stanziamenti non possono avere una specifica evidenziazione in un apposito conto ma risultano parcellizzate in tutte le voci di costo (rilevati per natura) attinenti allo svolgimento delle attività proprie della Didattica e della Ricerca. Infatti, come indicato all'art. 2 del Decreto Interministeriale n. 19/2014, "il singolo ateneo è un'entità unica e unitaria, pertanto deve essere unico il suo bilancio di previsione annuale e unico il suo bilancio d'esercizio. Tali documenti contabili non possono essere articolati in maniera tale da destinare determinati ricavi alla copertura solo di determinati costi o determinate fonti alla copertura solo di determinati impieghi, salvo diverse disposizioni normative. È l'insieme dei proventi/fonti che finanzia l'ateneo e che sostiene la totalità dei costi/impieghi."

L'Ateneo inoltre dedica particolare attenzione al sostegno agli studenti mediante una serie di interventi che riguardano l'internazionalizzazione, il tutorato e altre azioni di supporto (come dettagliato successivamente). Per le iniziative culturali gestite dagli studenti è previsto uno stanziamento specifico.

Per le borse di dottorato, oltre alla dotazione ministeriale, l'Ateneo stanZIA risorse ulteriori e proprie di circa € 1.700.000,00.

B.VIII.1 Costi del personale

La voce è stata ricostruita in base alle indicazioni fornite dall'Area del Personale sulla base dell'organico esistente e su quello che le politiche di reclutamento prevedono di acquisire nel periodo oggetto di analisi.

Nella voce sono riportati gli oneri relativi al personale, dipendente e non, che svolge, a qualsiasi titolo, le due attività istituzionali dell'ente: didattica o ricerca.

Il costo del personale rappresenta la voce preponderante di tutti i costi d'esercizio dell'Ateneo.

La determinazione delle singole categorie di costo per il personale (docenti, collaboratori, amministrativi ecc...) è stata effettuata con la seguente metodologia:

- proiezione dei costi stipendiali, oneri a carico dell'ente inclusi, sulla base dell'organico esistente alla data di redazione del presente documento (ossia, sviluppo prospettico delle retribuzioni storiche);
- incremento dei costi in ragione delle progressioni di carriera e degli scatti stipendiali per anzianità di servizio che si verificheranno nel corso dell'esercizio;
- incremento dei costi in ragione delle politiche di reclutamento poste in essere (in base a concorsi in svolgimento o da bandire),
- diminuzione dei costi per i pensionamenti che si verificheranno nel periodo considerato.

Si precisa che nella determinazione dei costi del personale, considerata la citata rilevanza della voce, si è data particolare attenzione all'applicazione del principio della prudenza.

a) Docenti e ricercatori

I costi sono riportati al lordo degli oneri a carico dell'ente.

La voce è determinata, oltre che in base all'organico in essere, anche in funzione dei concorsi in svolgimento o in fase di avvio per tale categoria di personale.

In particolare, l'incremento dei costi è dovuto, oltre agli scatti stipendiali, dalle assunzioni previste e dettagliate nella tabella seguente:

Tipologia di chiamata	Qualifica	Numerosità	Costo previsto
Concorso	PO e PA	47	1.540.000,00
Chiamate dirette	PA	2	100.000,00
Concorso	RD-A	11	256.000,00
Tenure track	RD	28	94.000,00
Tot.			1.990.000,00

Si precisa che tali importi sono stati maggiorati, nello schema di budget economico, degli oneri IRAP.

Sono previsti, inoltre, i costi relativi alla didattica integrativa dei ricercatori a tempo indeterminato pari a € 374.000,00 (conteggio seguito: 187 RU * 80 h di didattica * € 25,00 lordo percipiente) cui si devono sommare gli oneri a carico dell'ente.

b) Collaborazioni scientifiche

Vi sono riportati i costi per gli assegni di ricerca e per le collaborazioni di personale impegnato in progetti di ricerca. Essendo tali collaborazioni collegate a progetti, il costo è dato dalla quota dell'esercizio, riscontando la parte non di competenza.

c) Docenti a contratto

La voce è riferita ai contratti di insegnamento affidati a personale docente esterno all'Ateneo: studiosi o esperti ai quali, mediante apposito contratto, si conferisce un incarico ufficiale di insegnamento per sopperire a specifiche esigenze didattiche. L'affidamento avviene, ai sensi dell'art. 23 della l. 240/2010, o attraverso una apposita valutazione e selezione o attraverso una chiamata diretta.

Come già riportato per le tasse studentesche, il costo per i docenti a contratto sono imputati ad ogni esercizio in ragione dei contratti che si presume di stipulare per il corrispondente a.a. (così per l'esercizio 2018 sono imputati i costi dei contratti per l'a.a. 2017/2018) senza effettuare quindi il risconto dei 2/12 di mensilità. Ciò in quanto, dall'applicazione dei due diversi metodi, il risultato finale non subisce variazioni di rilievo.

d) Esperti linguistici

La voce è riferita ai collaboratori esperti linguistici in servizio presso l'Ateneo: i costi sono riportati al lordo degli oneri previsti dalla normativa vigente in materia.

e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

Vi sono riportati gli oneri connessi alle altre tipologie contrattuali per didattica e ricerca non contemplate nelle voci precedenti, quali contratti di collaborazione coordinata e continuativa alla ricerca e contratti di collaborazione esterna.

B.VIII.2 Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Anche per questa voce i dati sono stati forniti dall'Area del Personale sulla base dell'organico esistente e su quello che le politiche di reclutamento prevedono di acquisire nel periodo oggetto di analisi.

Nella voce confluiscono tutti gli oneri connessi alla figura del Direttore Generale e al personale tecnico amministrativo, compresi i costi correlati al Fondo comune di Ateneo e al Trattamento accessorio del personale amministrativo.

La voce è determinata, oltre che in base all'organico esistente, in funzione dei concorsi in svolgimento o in fase di avvio per il seguente personale non docente, come indicato dalla citata Area del Personale:

- n. 4 posti ctg EP
- n. 2 posti ctg D (area amministrativo-gestionale)
- n. 1 posto ctg C

La stima dei costi di competenza è basata sui seguenti dati di inquadramento economico tabellare riferite all'annualità:

- EP1: € 41.924,10;
- D1: € 36.128,52;
- C1: € 30.389,63.

La voce risulta, inoltre, incrementata per la previsione di concorsi per due figure dirigenziali come previsto nella nuova pianta organica in fase di approvazione (per un costo presunto di ca € 200.000,00).

Tali dati sono soggetti ad eventuali variazioni considerata l'aleatorietà del contesto (data di avvio delle selezioni, numero di partecipanti, ricorsi ecc...).

Si precisa, inoltre, che la voce di costo è stata ancora incrementata, prudenzialmente, per fronteggiare gli effetti economici dovuti a:

- eventuale rinnovo del contratto collettivo nazionale di categoria;
- approvazione, a partire dal 2018, della nuova pianta organica di Ateneo che prevede, oltre ai citati dirigenti, ulteriori e più numerose figure di responsabilità rispetto alla situazione attuale.

Con riferimento agli altri costi per il personale, assume rilevanza la formazione sulla sicurezza sul posto di lavoro. Ai sensi del d.m n. 363/98 e del d. lgs. 81/08, sono individuati come lavoratori, oltre al personale docente, ricercatore, tecnico e amministrativo dipendente dell'università, anche gli studenti dei corsi universitari, i tirocinanti, i tesisti ed i soggetti ad essi equiparati, quando frequentano laboratori didattici, di ricerca o di servizio e, in ragione dell'attività specificamente svolta. Si è predisposta quindi una attività formativa sulla sicurezza di 12 ore che prevede una formazione n. 4 quattro ore da effettuare in e-Learning, e un modulo di carattere "specifico" di otto ore con formazione frontale in aula. I destinatari sono tutti gli studenti iscritti al primo anno ai corsi di studio delle aree sanitaria e scientifiche (lì ove sono presenti dei rischi specifici) che, prima di iniziare le previste attività di tirocinio, devono essere formati ed informati sui rischi presenti nelle strutture ove svolgeranno attività didattiche e di laboratorio. Sulla base degli studenti iscritti al primo anno accademico 2016/2017, la formazione in aula riguarderà circa 1.300 studenti per un totale di circa 37 corsi, da effettuarsi annualmente in aule da massimo 35 unità così come stabilito dall'Accordo Stato-Regione.

Con riferimento alla formazione per la gestione delle emergenze, è previsto un incontro rivolto agli studenti/utenti delle strutture del Campus Universitario di Chieti Pescara, mirato ad illustrare le procedure da seguire in caso di eventi calamitosi, con particolare riferimento agli scenari incidentali che potrebbero presentarsi a seguito di evento sismico o incendio. Durante gli incontri saranno eseguiti una prova di emergenza, coordinata dagli addetti alla gestione delle emergenze.

È previsto, inoltre, l'aggiornamento annuale formazione RLS: detta attività viene svolta annualmente al fine di ottemperare a quanto dettato dall'art. 37, c. 11 del d. lgs. 81/08 che impone l'obbligo di aggiornamento annuale dei Rappresentanti dei Lavoratori per la Sicurezza (RLS) di durata pari a 4 ore per le imprese che occupano dai 15 ai 50 lavoratori e di 8 ore annue per le imprese che occupano più di 50 lavoratori.

In ragione di quanto illustrato, il costo del personale tecnico amministrativo può essere dettagliato nel modo seguente:

Descrizione	Importo
Personale dirigente e tecnico amministrativo in servizio	13.135.338,72
Altri costi per il personale (missioni, buoni pasto, formazione...)	639.500,00
Costi per la sicurezza sul posto di lavoro	125.000,00
Costo esecuzione sentenze tribunale del lavoro (IMA)	1.450.000,00
Quota Fondo Comune di Ateneo	597.345,41
Personale dirigente e tecnico amministrativo: nuove assunzioni	600.000,00
<i>Totale</i>	<i>16.547.184,13</i>

B.IX Costi della gestione corrente

In questa sezione sono riportati i costi connessi alla gestione caratteristica dell'Ateneo, ossia riferiti allo svolgimento delle sue attività istituzionali.

1) Costi per il sostegno agli studenti

Vi confluiscono gli oneri correlati con il sostegno agli studenti relativi alle borse di studio, alla mobilità internazionale, al tutorato.

Si precisa che l'Ateneo attribuisce particolare rilievo all'incremento e miglioramento dei servizi forniti alla popolazione studentesca. Gli interventi più significativi, oltre alle borse (per la specializzazione medica, dottorati ecc...), riguardano le seguenti voci:

- internazionalizzazione: i costi, si riferiscono a borse di studio per gli studenti che, nel corso del 2018, si recheranno all'esterno all'interno del programma Erasmus. A ciò si aggiunge la previsione di una specifica quota per la mobilità strutturata (per il conseguimento di un numero minimo di CFU all'estero) e per la mobilità di studenti nell'ambito di convenzioni internazionali. Inoltre è stata anche prevista uno stanziamento per favorire la mobilità di studenti stranieri presso l'Ateneo;
- tutorato: si prevede un rilevante incremento dei servizi di tutorato a supporto degli studenti;
- supporto alla disabilità: sono incrementati i servizi rivolti sia agli studenti portatori di disabilità fisica sia agli studenti con disturbi specifici di apprendimento. Saranno inoltre forniti anche servizi di consulenza psicologica agli studenti con disabilità e alle rispettive famiglie.

Il dettaglio per il 2018 è il seguente:

Descrizione	Importo
Borse di studio specializzazione	10.468.000,00
Borse di studio dottorato ricerca	3.182.557,14
Borse di studio su attività di ricerca	2.141.822,30
Borse di studio erasmus	1.672.000,00
Altre borse di studio	76.426,81
Tutorato	503.761,00
Mobilità dottorati di ricerca	23.000,00
Costi di viaggio e soggiorno studenti per scambi culturali	28.700,00
Costi viaggi di istruzione (viaggio, vitto e alloggio)	132.725,00
Rimborsi spese trasferta borsisti/tutor	13.800,00
Missioni e quote iscrizione convegni/congressi dottorandi	638.000,00
Borse mobilità studenti convenzioni internazionali	35.000,00
Borse di studio studenti stranieri	112.000,00
Costi di gestione dottorato	60.000,00
Rimborso tasse sopratasse e contributi a studenti	600.000,00

Premio di studio e di laurea	6.000,00
Part-time (art. 13 L. 390/91)	190.000,00
Altri interventi a favore di studenti	336.000,00
Borse di Mobilità ex DM 755/2013	40.000,00
Incentivi lauree scientifiche (ex art. 3 DM 976/2014)	22.000,00
Costi attività sostegno studenti disabili	400.000,00
Iniziative e attività culturali gestite dagli studenti	110.000,00
<i>Totale</i>	<i>20.791.792,25</i>

2) Costi per il diritto allo studio

Il conto riporta altri interventi a favore degli studenti. Si ricorda che la gran parte delle opere relative al diritto allo studio sono gestite dall'Azienda diritto allo studio universitario.

3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Il conto riporta tutti gli oneri connessi alle pubblicazioni di Ateneo.

4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

La voce include le quote di progetti coordinati ritrasferite ai singoli partner coinvolti. Infatti, per i progetti di ricerca nei quali l'Ateneo svolge il ruolo di capofila, si provvede alla gestione accentrata dei contributi da parte dello stesso Ateneo e alla successiva distribuzione degli importi di competenza ai rispettivi soggetti coinvolti.

5) Acquisto materiali di consumo per laboratori

Il conto è movimentato principalmente a livello dipartimentale per l'acquisto dei materiali di consumo utilizzati nei laboratori. L'importo è quindi quantificato in base alle previsioni fornite dai Dipartimenti.

6) Variazione di rimanenze di materiali di consumo per laboratori

Il conto non risulta movimentato.

7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

In ragione di quanto riferito dal Responsabile delle Biblioteche, le risorse che l'Ateneo assicura per il complessivo funzionamento del suo sistema bibliotecario sono ormai del tutto adeguate alle attuali necessità di biblioteche moderne e in buona parte informatizzate/tecnologizzate. Specie dopo l'aumento di disponibilità deciso per il budget 2017, l'insieme di risorse colloca l'Area Biblioteche UdA in una fascia medio-alta, a livello nazionale, tra gli Atenei che più hanno cura delle proprie strutture bibliotecarie al servizio di docenti, ricercatori, dottorandi e studenti. Fatte salve specifiche necessità derivanti da particolari progetti futuri (che pure sono in cantiere), l'auspicio è che una simile soglia di budget possa consolidarsi anche nei bilanci a venire, quasi come "spesa storica".

Con simili premesse, le proposte di budget 2018 si discostano di poco dal quadro delle spese previste per il 2017, presentando un aumento percentuale di poco oltre i cinque punti (pari a circa 75.000,00 €), dovuto essenzialmente alle seguenti ragioni:

– l’aumento annuo ordinario di alcune spese che da tempo ormai l’Area affronta e che sono il cuore stesso delle proprie attività di servizi (es. l’afferenza al Servizio Bibliotecario nazionale, SBN, tramite il software di gestione “Sebina” e l’adesione a cataloghi online internazionali, con relativo prestito interbibliotecario, cioè la possibilità di ottenere documentazione bibliografica anche da parte di biblioteche internazionali e non più solo nazionali);

– l’aumento annuo ordinario dei costi per accedere a tutto il vasto mondo digitale (riviste elettroniche, banche dati, e-book, ecc.), ormai imprescindibile per ogni Biblioteca di oggi e per tutti i nostri utenti, unito all’opportunità di preconstituirsì la possibilità di cogliere delle “occasioni” particolarmente vantaggiose, che si presentassero in corso d’anno, per accedere a ulteriori risorse digitali di specifiche aree disciplinari;

– la necessità di effettuare una più radicale manutenzione e una pulizia anche chimica di libri e arredi, sottoposti all’accumulo di particolari polveri e forme batteriche nel tempo.

Tali richieste si determinano pur a fronte di residui attivi che, ragionevolmente, si presenteranno anche alla fine dell’esercizio 2017. La quasi totalità di simili residui è motivata dalla specifica natura del lavoro bibliotecario (e quindi delle sue spese correnti): periodici cartacei e elettronici, banche dati digitali ecc. sono tutti forniture che, appunto per propria natura, non seguono l’anno solare di bilancio, bensì vengono prodotte o si rendono disponibili con totale varietà e molto spesso a cavallo di anno. Assicurare comunque una congrua dotazione di budget consente dunque alle Biblioteche d’Ateneo di attivare il c.d. “rolling”, facendo andare a regime le dotazioni di risorse anche da un bilancio all’altro.

Il dettaglio della voce è il seguente per il 2018:

Descrizione	Importo
Libri	204.000,00
Riviste biblioteca formato elettronico	182.500,00
Acquisto banche dati on line e su cd rom	1.170.800,00
Riviste biblioteca	131.500,00
Giornali	19.100,00
Servizio di prestito interbibliotecario e riproduzione materiale bibliografico	13.800,00
<i>Totale</i>	<i>1.721.700,00</i>

8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Le voci più rilevanti di tale conto riguardano:

-Co.co.co. di tipo gestionale: sono relative a contratti di collaborazione per attività amministrative a supporto dell’amministrazione centrale.

-Prestazioni di lavoro autonomo occasionali: per incarichi di traduzione, per compensi per seminari ecc...

-Prestazioni di lavoro professionale: per esecuzioni professionali di esami di risonanza magnetica e per altre prestazioni di professionisti all’interno di progetti di ricerca.

-Consulenze legali: per compensi ragionevolmente dovuti a taluni professionisti e all’Avvocatura dello Stato per i contenziosi di cui l’Ateneo è parte.

- Consulenze tecniche, amministrative, certificazione: diverse strutture del campus universitario hanno scelto di adottare un sistema di gestione per la qualità ISO 9001 in modo da potersi differenziare dalla concorrenza non qualificata e accrescere la propria visibilità e

competitività, assicurando un maggiore orientamento di tutte le funzioni verso il risultato finale e una maggiore attenzione al cliente interno ed esterno. Risultano pertanto attivate diverse certificazioni ISO 9001: Odontoiatria, CUMFER, Risonanza Magnetica, CRC.

- Servizi di vigilanza e uscierato: il costo riguarda i servizi forniti dalla cooperativa Biblos.
- Servizi di segretariato, imputazione dati ecc.: la voce è riferita al contratto con la soc. coop. Leonardo per le attività di natura amministrativa svolte.
- Smaltimento dei rifiuti speciali: è riferito alla raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti speciali pericolosi e non pericolosi prodotti dai siti universitari in maniera quotidiana a seguito delle attività svolte da: CESI, Dipartimento Scienze Mediche Orali e Biotecnologie, Dipartimento Farmacia, ITAB, CUMS, Dipartimento di Medicina e Scienze dell'Invecchiamento.

Lo svolgimento del servizio oggetto del presente appalto deve essere assicurato mediante la puntuale osservanza delle norme legislative e tecniche vigenti, in particolare, del d. lgs. 152/2006 e d. lgs. 205/2010.

Il servizio, oltre al ritiro, trasporto e smaltimento di tutti i rifiuti, comprende:

- fornitura di idonei contenitori e relativo materiale di consumo;
- ritiro, trasporto, movimentazione e smaltimento rifiuti prodotti
- compilazione e nel rilascio dei formulari e di tutta la documentazione in conformità della normativa vigente;
- presentazione del modello unico di dichiarazione ambientale (MUD) con cui si identifica tutto un insieme di dichiarazioni, presentate annualmente da soggetti quali discariche, trasportatori e produttori di rifiuti, alla Camera di commercio di pertinenza. Usualmente la scadenza per la presentazione è fissata il 30 aprile, sebbene tale data possa variare leggermente di anno in anno.

Alla data di redazione della presente nota, tale servizio viene effettuato dalla RTI GUERRATO nell'ambito dell'atto aggiuntivo alla convenzione Consip FM3 Lotto 6, deliberato dal Consiglio di Amministrazione Rep. 54272015 prot. 46097 del 28.10.2014. Per l'anno 2018 è prevista l'indizione di nuova procedura.

- Canoni sistemi gestionali e informativi: indica i canoni annuali per i gestionali e l'assistenza tecnica forniti dal Cineca.

Tali costi possono essere considerati come certi derivanti, principalmente da contratti di appalto.

Il dettaglio per l'esercizio è riportato nella tabella:

Descrizione	Importo
Co.co.co. di tipo gestionale	50.000,00
Prestazioni di lavoro autonomo occasionali	158.200,00
Prestazioni di lavoro professionale	436.962,96
Consulenze tecniche, amministrative, certificazione	136.000,00
Consulenze mediche	20.000,00
Consulenze legali	300.000,00
Prestazioni di servizi tecnico/amministrativi da enti terzi	107.000,00
Spese legali e notarili	65.000,00
Consulenze per sicurezza sul lavoro	76.000,00
Servizi di vigilanza e uscierato	5.220.000,00

Servizi di segretariato, imputazione dati informatici, gestione archivi, servizi di tutoraggio didattico e servizi diversi	3.708.000,00
Altri servizi in appalto	420.000,00
Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria	126.151,89
Servizio pulizia locali	1.876.000,00
Smaltimento rifiuti e rifiuti speciali	350.000,00
Utenze e canoni energia elettrica	3.800.000,00
Utenze e canoni gas	850.000,00
Utenze e canoni acqua	120.000,00
Premi di assicurazione	625.000,00
Spese postali e telegrafiche	61.350,00
Abbonamenti e canoni tv	3.000,00
Utenze e canoni per telefonia fissa	125.000,00
Utenze e canoni per telefonia mobile	50.000,00
Utenze e canoni per reti di trasmissione	150.000,00
Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri	345.234,00
Servizio giardinaggio	301.000,00
Analisi, misure e servizi per laboratorio	418.338,00
Canoni sistemi gestionali ed informativi	1.300.500,00
Costi e commissioni bancarie e postali	281.600,00
Costi di traduzione per attività amministrative	25.000,00
Costi per organizzazione eventi	111.800,00
<i>Totale</i>	<i>21.617.136,85</i>

Si precisa che il contenuto di tale voce è stato in parte modificato rispetto al modello di budget 2017: i conti relativi alle manutenzioni sono attualmente collocate nella voce Altri costi.

9) Acquisto altri materiali

La voce riguarda principalmente gli acquisti di materiali di consumo (non di laboratorio) e di cancelleria secondo tale schema:

Descrizione	Importo
Benzina e gasolio per autotrazione	11.400,00
Cancelleria e altri materiali di consumo	600.754,76
Materiale igienico-sanitario	75.790,00
Acquisto beni strumentali	98.411,37
<i>Totale</i>	<i>786.356,13</i>

10) Variazione delle rimanenze di materiali

La voce non è movimentata.

11) Costi per godimento di beni di terzi

Vi sono riportati i costi connessi all'utilizzo di beni in locazione e in leasing che presumibilmente si dovranno sostenere con il seguente dettaglio:

Descrizione	Importo
Fitti passivi	260.000,00

Spese condominiali	10.000,00
Noleggi e spese accessorie	696.476,18
Canone licenze d'uso a tempo determinato	122.203,00
<i>Totale</i>	<i>1.088.679,18</i>

12) Altri costi

La voce riporta tutti i costi operativi non classificati nelle sezioni precedenti.

Analiticamente, per il 2018, il conto è così composto:

Descrizione	Importo
Manutenzione ordinaria di immobili	2.632.000,00
Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	732.091,00
Manutenzione automezzi	19.600,00
Assistenza informatica, manutenzione software e manutenzione hardware	418.600,00
Manutenzione ordinaria e riparazione impianti	906.000,00
Manutenzione ordinaria aree esterne	190.000,00
Manutenzione ordinaria mobili e arredi	115.500,00
Pubblicità obbligatoria e costi SIAE	101.500,00
Pubblicità	12.000,00
Costi di rappresentanza	6.000,00
Informazione e divulgazione delle attività istituzionali	222.608,00
Costi per brevetti	62.200,00
Servizi di sartoria, lavanderia e altri costi di gestione	18.400,00
<i>Totale</i>	<i>5.436.499,00</i>

Ulteriore dettaglio può essere fornito – per le manutenzioni - con la specificazione dei seguenti interventi previsti dal Settore Servizi da Global Service con riferimento alla sola Amministrazione Centrale (la tabella non riporta pertanto i costi previsti dai Dipartimenti/Centri):

Intervento	Manut. ordin. immobili	Manut. ord. impianti	Manut. ord. aree esterne
Adeguamento con lavori edili e tinteggiatura locali sedi Ud'A per attivazione nuovi servizi e postazioni di lavoro, esigenze di igiene, manifestazioni, richieste di referenti di strutture	120.000,00		
Opere da fabbro sedi Ud'A: interventi su cancelli, finestre, porte non REL, passerelle, etc.	50.000,00		
Opere da vetraio sedi Ud'A: interventi a seguito di rotture di lastre su infissi e sostituzioni	10.000,00		
Intervento edile e impiantistico Museo Universitario	15.000,00	15.000,00	
Manutenzione annua impianto di osmosi Farmacia ad uso dei laboratori		6.000,00	
Lavori di ripristino ed ampliamento segnaletica stradale in tutte le sedi Ud'A, adeguamento parcheggi per area riservata al personale, compresi lavori e manufatti per canalizzazione viabilità carrabile e pedonale, ed adeguamento al crescente numero degli utenti abilitati all'utilizzo dei tag di accesso			50.000,00
Lavori stradali piazzali di tutte le sedi Ud'A con rifacimento di manto di asfalto per eventuali cedimenti e formazione di buche			20.000,00

Opere di regimentazione acque, pulizia canali e discendenti con rimozione del calcare presente in tutte le coperture degli edifici e piazzali, ripristino di canali e discendenti di scarico (escluse problematiche terrazzo Farmacia, inserito tra le opere della Programmazione Triennale 2018-2020)	150.000,00		
Intervento di manutenzione per infiltrazioni acqua su facciata edificio Nuovo Polo Didattico - Odontoiatria, lato strada interna	80.000,00		
Intervento di manutenzione su copertura edificio CESI per infiltrazioni acqua piovana	50.000,00		
Presidio fisso notturno manutentore per accensione/spengimento impianti di riscaldamento per aperture serali sedi UdA, lun-venerdì h 20-24	38.000,00		
Pulizie straordinarie sedi Ud'A, compresi oneri per aperture serali sedi UdA, lun-venerdì h 20-24			
Controllo annuale Torre Arrampicata campus Chieti, e rilascio relativa certificazione		6.000,00	
Interventi di messa in sicurezza edifici UdA a seguito di distacchi di cornicioni, intonaci esterni e rivestimenti di qualsiasi natura e consistenza da qualsiasi altezza, caduta tegole, trattamento armatura di ferro a vista, cadute e ripristino lastre di marmo esterne, rivestimenti, scollature, etc....	200.000,00		
Piano neve Università G. d'Annunzio, novembre 2017 - novembre 2018			60.000,00
Approvvigionamento di materiale per attività di manutenzione da parte dei manutentori afferenti al Settore Servizi da Global Service	80.000,00		
Adeguamento ascensori a seguito di verifiche biennale dell'Organismo preposto di certificazione ed interventi per manutenzione straordinaria di parti usurate		150.000,00	
Adeguamento manutentivo e funzionale degli impianti elettrico, climatizzazione, antincendio e relative migliorie, edificio PalaUdA, necessari per esigenze di sicurezza e per l'utenza		50.000,00	
Interventi straordinari in ragione di richieste da parte di Centri/Dipartimenti/Resp. Strutture, etc., o enti esterni ad oggi non noti	100.000,00		
Eventuali interventi di manutenzione straordinaria su impianti di climatizzazione locali dei campus di Chieti e Pescara per esigenze di funzionamento dovute alla vetustà degli impianti		100.000,00	
Interventi straordinari - per esigenze di sicurezza e fruibilità per l'utenza, e decoro dello patrimonio - del Percorso Vita sito presso il campus universitario di Chieti dovuto a eventi atmosferici (piogge, cedimenti)			20.000,00
Adeguamento normativo Centrale termica e serbatoi, per rilascio certificazione ISPESL		150.000,00	
Interventi straordinari per la pulizia delle aree a verde sedi Ud'A, al fine di evitare multe e sanzioni da parte dei Comuni dove le stesse sono ubicate; delimitazioni di aree a verde di proprietà UdA con recinzioni ove non presenti per tutela patrimonio			40.000,00

interventi per servizio di pulizia straordinaria locali per eventi, manifestazioni, adeguamento locali, traslochi ecc...			
Canone annuo Convenzione CONSIP FM3 L6 Facility Management (CdA 18.12.2013) Tot. € 3.832.548,86			
-manutenzione a canone	1.727.308,56		
<i>totali</i>	2.620.308,56	477.000,00	190.000,00

B.X Ammortamenti e svalutazioni

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

In queste voci sono riportati i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per la svalutazione di poste dell'attivo dello Stato patrimoniale.

Si ricorda che per i beni ammortizzabili acquisiti fino al 2014, ossia in vigenza del sistema di contabilità finanziaria, le relative quote di ammortamento sono interamente sterilizzate mediante la movimentazione di uno specifico conto di provento all'interno della voce A.V Altri proventi e ricavi diversi.

Per i criteri seguiti e le aliquote applicate si rinvia a quanto indicato in precedenza.

3) Svalutazione delle immobilizzazioni

La voce non è movimentata.

4) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

Nella voce confluisce la svalutazione di crediti ritenuti prudenzialmente di difficile esigibilità. Per la svalutazione dei crediti v/studenti si richiede una analisi di dettaglio delle singole posizioni debitorie anche con l'ausilio delle Aree della didattica e Legale.

Alla data di redazione del presente documento, la situazione creditoria generale di Ateneo è in fase di ricognizione per cui si effettuerà una eventuale svalutazione al 31.12.2017.

B.XI Accantonamenti per rischi e oneri

Nella voce confluiscono gli importi che si presume saranno accantonati nell'esercizio per far fronte a oneri futuri, certi o probabili, determinati o indeterminati. Rientrano in questo ambito principalmente gli accantonamenti al f/contenziosi (secondo le indicazioni dell'Area Legale pur nella consapevolezza della difficoltà di determinazione del valore considerata la notevole aleatorietà della voce) e gli accantonamenti al Fondo comune di Ateneo e al Fondo programma giovani ricercatori, determinati a livello dipartimentale in ragione dei proventi derivanti dalle attività c/terzi.

Per il f/contenziosi, sulla base dei dati storici, si è effettuato un accantonamento annuo pari ad € 2.000.000,00.

B.XII Oneri diversi di gestione

La voce, di natura residuale, è costituita dai gettoni di presenza ai membri del Consiglio di Amministrazione, dalle indennità ai membri del Collegio dei Revisori dei Conti e del Nucleo di Valutazione, dalle quote associate oltre che da conti di minore rilevanza.

Il dettaglio è il seguente:

Descrizione	Importo
Gettoni di presenza Organi di Ateneo	45.000,00
Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti	31.000,00
Rimborsi spese Collegio Revisori dei Conti	8.000,00
Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo	25.500,00
Rimborsi spese componenti N.V.A.	5.000,00
Indennità di carica organi accademici	180.000,00
Rimborsi spese organi accademici	10.000,00
Quote associative	67.500,00
Rimborsi spese per commissioni di concorso	4.000,00
Imposta di bollo	4.914,00
Imposta di registro	5.000,00
Tassa rifiuti	675.000,00
Altre imposte e tasse (non sul reddito)	200.050,00
Tassa di concessione governativa	10.000,00
Oneri per soccombenze legali e giudiziarie	245.000,00
Versamenti allo stato	320.000,00
Multe e sanzioni	20.000,00
Contributo Annuo Fondazione	500.000,00
<i>Totale</i>	<i>2.355.964,00</i>

Si precisa che il contenuto di tale voce è stato riclassificato rispetto al modello di budget 2017 e reso coerente con la classificazione del conto economico, al fine di permettere una più immediata comparazione con quest'ultimo documento.

C. Proventi ed oneri finanziari

D. Rettifiche di valore di attività finanziarie

E. Proventi e oneri straordinari

I conti non sono movimentati.

F. Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate

La voce riporta l'IRES presunta dovuta sull'attività commerciale svolta dall'Ateneo.

Rispetto delle vigenti misure di contenimento della spesa

Riferimento normativo	Limite di spesa	Dato storico	Riduzione da versare allo Stato	Valore ridotto
Fondo accessorio del personale – art. 67, c. 5 e 6 d.l. 112/2008	-10% del fondo certificato per il 2004	1.563.480,95	156.348,10	1.407.132,85
Indennità, compensi, gettoni organi collegiali – art. 6, c. 3 l. 78/2010	-10% degli importi risultanti al 30.04.2010	716.406,78	71.640,68	644.766,00
Spese per pubblicità e rappresentanza - art. 6, c. 8 l. 78/2010	20% della spesa sostenuta nel 2009 per tale finalità	94.936,15	75.948,92	18.987,23
Spese per acquisto, manutenzione, noleggio di autovetture - art. 6, c. 14 l. 78/2010	80% della spesa sostenuta nel 2009 per tale finalità	60.251,73	12.050,35	48.201,38
Totale			315.988,05	

Si precisa che alla data di redazione della presente documento non si hanno indicazioni circa la proroga del limite di spesa per indennità, compensi, gettoni agli organi collegiali. L'art. 6, c. 3 l. 78/2010 pone infatti la validità di tale limite al 31.12.2017. Prudenzialmente, in caso di eventuali proroghe, si è considerato valida la limitazione anche per l'esercizio 2018.

Si precisa ancora che il costo relativo agli automezzi è fissato, in budget, in ragione di quanto disposto dall'art. 5, c. 2 del d.l. 95/2012 (30% della spesa sostenuta nel 2011), ossia per un importo pari a circa € 31.000,00.

Con riferimento al limite massimo alle spese di personale di cui all'art. 5 del d. lgs. 49/2012 (indicatore pari all'80%), la situazione preventivata è la seguente:

Voce	Importo
costi complessivi per il personale	78.846.829,52
assegnazioni FFO	90.223.424,93
tasce sopratasse e contributi universitari	19.285.977,00
totale	109.509.401,93
Rapporto	72%

Budget degli investimenti

Il budget degli investimenti riporta gli incrementi stimati per le immobilizzazioni immateriali e materiali. All'interno della relazione fonti - impieghi, questo strumento indica con quali fonti, interne o esterne all'Ateneo, si prevede di finanziare gli investimenti (impieghi).

A fronte dei vari impieghi/investimenti, non è riportata la colonna delle fonti in quanto queste ultime sono tutte interne non ravvisandosi la necessità di ricorrere a mezzi o finanziamenti di terzi. In modo più specifico, le fonti sono da ravvisarsi nelle riserve libere di Patrimonio netto (in particolare dagli utili degli esercizi precedenti).

La politica degli investimenti adottata dall'Ateneo riguarda, in particolare, due ambiti specifici: il miglioramento e ampliamento delle attrezzature didattiche o comunque destinate agli studenti e l'adeguamento e l'allargamento del patrimonio immobiliare.

Immobilizzazioni immateriali

La voce riguarda l'acquisizione di software da parte del settore Help desk e Dipartimenti e l'avanzamento di opere in corso secondo le indicazioni del settore Progettazione e sviluppo edilizio.

In modo specifico l'importo di € 1.050.000,00 delle opere in corso su beni di terzi è riferito agli interventi di recupero e miglioramento dell'ex Caserma Bucciante.

Immobilizzazioni materiali

Grande rilievo hanno, per tale macrovoce, gli interventi programmati dal Settore Progettazione (per l'Amministrazione Centrale) che possono essere sintetizzati nella tabella seguente:

Intervento	Importo previsto per l'esercizio 2018
Ex Rettorato, piano terra: aule e laboratori didattici Geologia e delocalizzazione impianti centrali	€ 500.000,00
Ex Rettorato: Miglioramento del comportamento sismico dell'edificio	€ 750.000,00
Restauro conservativo ex opificio CIAPI	€ 300.000,00
Segreterie Studenti campus Chieti: nuovo edificio	€ 100.000,00
Recupero e/o demolizione casolare	€ 100.000,00
Campus Pescara. Attraversamento, recinzione e sistemazione Corridoio Verde e nuova strada interna campus.	€ 350.000,00
Messa in sicurezza solai Dipartimento di Architettura	€ 200.000,00
Nuovo Pindaro: Realizzazione "Biblioteca unificata e servizi accessori"	€ 2.000.000,00
Ristrutturazione e messa in sicurezza solai blocco C - Economia	€ 1.200.000,00
Verifiche sismiche e interventi di miglioramento del comportamento sismico edifici di Chieti e Pescara (stima circa 60.000 mq * 130 €/mq)	€ 1.150.000,00
Interventi di messa in sicurezza antincendio edifici di Chieti	€ 2.000.000,00
Interventi di messa in sicurezza antincendio edifici di Pescara	€ 900.000,00
Opere di manutenzione ordinaria e straordinaria (n. 5 interventi)	€ 600.000,00
n.1) Realizzazione stoccaggio e linea di distribuzione azoto criogenico presso CeSI-Met = € 225.500,00	
n. 2)Realizzazione archivio per cartelle cliniche Dip. Sc. Mediche Orali e Biotecnologie = € 225.000,00	
n.3)Realizzazione impianto di estrazione aria aurelica a servizio degli armadietti di sicurezza Dip. Sc. Mediche Orali e Biotecnologie € 45.000,00	

n. 4) Realizzazione di due aule per accreditamento formativo presso il Cesi-MeT, D.G.R. n. 247/2015 € 57.000,00	
n. 5) Ripristino facciate, strutture in ferro, strutture in cemento corpo centrale Viale Pindaro € 47.500,00	
Abbattimento barriere architettoniche edifici campus Chieti e Pescara	€ 500.000,00
Adeguamento impianti edificio campus PE (Corpi A, B e C)	€ 400.000,00
Ripristino impermeabilizzazione terrazzo copertura NPD	€ 300.000,00
Realizzazione nuova cabina di trasformazione e rifasamento quadri elettrici	€ 200.000,00
Primo intervento per la realizzazione del Politecnico campus Pescara: aule e laboratori specialistici	€ 100.000,00

Nella voce “terreni” è riportato l’importo di acquisto di un terreno, non oggetto di controversia, previsto nella transazione con il Villaggio Mediterraneo.

Il conto fabbricati riporta l’acquisto di un fabbricato previsto nella transazione per il Villaggio Mediterraneo.

Il conto “nuove costruzioni beni propri - opere in corso” riporta anche l’importo di acquisto di un progetto edilizio previsto nella transazione per il Villaggio Mediterraneo (per circa € 1.400.000,00).

Nella voce immobilizzazioni materiali confluiscono anche le spese, capitalizzate, per l’ottenimento di Certificati prevenzione incendi: si tratta di spese tecniche per ottenimento di questi Certificati per gli edifici dei campus Chieti, Pescara e sedi distaccate. Tali spese sono imputate in ragione dello stato di avanzamento dei lavori e al successivo rilascio da parte dei Vigili del Fuoco di Chieti e Pescara dei relativi CPI.

Tali spese potrebbero essere rinviate, totalmente o in parte, anche agli anni 2019 o 2020, in base all’espletamento dei lavori di “Realizzazione delle opere di adeguamento alla normativa antincendio per gli edifici dei campus di Chieti e Pescara, e sedi distaccate” richieste dai Vigili del Fuoco per il rilascio dei CPI.

La voce attrezzature tecnico-scientifiche è movimentata, in gran parte, dalle previsioni di investimento dei Dipartimenti e dei Centri.

Immobilizzazioni finanziarie

Non sono previsti investimenti in tale ambito.

Confronto tra Budget 2017 e 2018

Il decreto interministeriale 19/2014, all'art. 2, introduce il principio di costanza nell'applicazione dei principi contabili e dei criteri di valutazione per poter consentire, tra l'altro, il paragone tra documenti contabili di differenti esercizi.

Per rendere possibile pertanto un immediato confronto, si riportano di seguito gli schemi del budget economico autorizzatorio 2017 e 2018:

A) PROVENTI OPERATIVI	2017	2018
I. PROVENTI PROPRI		
1) Proventi per la didattica	25.251.883,00	19.285.977,00
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	955.000,00	1.622.836,06
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	5.580.046,75	3.524.614,54
II. CONTRIBUTI		
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	100.920.861,84	103.265.648,93
2) Contributi Regioni e Province autonome	198.000,00	250.000,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	543.000,00	150.000,00
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali		55.000,00
5) Contributi da Università	91.840,29	60.000,00
6) Contributi da altri (pubblici)	1.315.169,72	1.376.739,01
7) Contributi da altri (privati)	302.670,00	477.300,00
III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE	3.600.000,00	3.600.000,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	7.196.167,67	6.892.000,00
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	2.004.411,91	16.114.163,79
VI. VARIAZIONE RIMANENZE		
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		
TOTALE PROVENTI (A)	147.959.051,18	156.674.279,33
B) COSTI OPERATIVI		
VIII. COSTI DEL PERSONALE		
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica		
a) docenti/ricercatori	60.234.853,55	63.479.340,65
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	5.452.434,73	6.875.141,58
c) docenti a contratto	694.478,00	806.470,00
d) esperti linguistici	539.770,50	607.000,00
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	685.202,10	679.887,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	14.597.929,09	16.547.184,13
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		
1) Costi per sostegno agli studenti	21.052.621,70	20.791.792,25
2) Costi per il diritto allo studio	1.000,00	1.000,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	1.598.541,35	1.442.948,77
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	626.784,00	271.266,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	3.467.353,00	2.727.290,75
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori		
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.656.657,52	1.721.700,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	26.547.496,43	21.617.136,85
9) Acquisto altri materiali	838.036,84	786.356,13
10) Variazione delle rimanenze di materiali		
11) Costi per godimento beni di terzi	1.148.781,54	1.088.679,18
12) Altri costi	384.200,00	5.436.499,00
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	51.810,29	297.350,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	4.604.925,08	6.684.381,24
3) Svalutazioni immobilizzazioni		
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	65.642,58	
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	2.813.232,88	2.196.891,80
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	672.300,00	2.355.964,00
TOTALE COSTI (B)	147.734.051,18	156.414.279,33
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	225.000,00	260.000,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		
1) Proventi finanziari		
2) Interessi ed altri oneri finanziari		
3) Utili e Perdite su cambi		
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE		
1) Rivalutazioni		
2) Svalutazioni		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI		
1) Proventi		
2) Oneri		
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	225.000,00	260.000,00
RISULTATO DI ESERCIZIO	- 0,00	0,00

Gli scostamenti principali riguardano:

- la riduzione dei proventi per la didattica sulla base delle ipotesi illustrate nelle pagine precedenti;
- l'incremento da ricerche c/terzi previsti dai Dipartimenti per nuove attività che prevedono di avviare nel nuovo esercizio;
- la riduzione di contributi da amministrazioni locali, segnale di un ancora ridotto collegamento con il territorio di riferimento;
- il ricorso a riserve non vincolate da contabilità finanziaria per garantire il pareggio di budget in considerazione dell'incremento dei costi previsti (in base all'applicazione del principio contabile della prudenza);
- l'aumento dei costi del personale in ragione delle politiche assunzionali in essere;
- il notevole incremento degli oneri diversi di gestione dovuti principalmente al ricalcolo della Tari (l'importo aggiornato è, presumibilmente, più elevato rispetto allo storico) e alla quota di funzionamento da destinare alla Fondazione (pari ad € 500.000).

Si ricorda che la voce Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali è stata parzialmente riclassificata rispetto al budget 2017: i costi relativi alle manutenzioni (prima qui ricompresi) sono infatti ora confluiti nella voce Altri costi. La differenza di valori tra tali conti è dovuta principalmente, quindi, a questa riclassificazione.

Si confrontano ora i budget degli investimenti per gli esercizi 2017 e 2018:

DENOMINAZIONE CONTO	2017	2018
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
Costi di ampliamento		
Costi di sviluppo		
Software	201.470,00	189.000,00
Brevetti		5.000,00
Concessioni		10.000,00
Canone una tantum su licenze software	44.000,00	119.000,00
Avviamento		
Software progetti in corso		3.000,00
Consulenza progetti in corso		
Acconti a fornitori immobilizzazioni immateriali		
Spese per migliorie ed adattamenti in corso		
Ripristino trasformazione beni di terzi - opere in corso	1.050.000,00	1.050.000,00
Altri impianti beni di terzi - opere in corso		
Altre immobilizzazioni immateriali		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.295.470,00	1.376.000,00
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
Terreni edificabili e agricoli		2.700.000,00
Fabbricati urbani		1.400.000,00
Fabbricati rurali		
Impianti sportivi		
Impianti specifici	259.200,00	86.000,00
Impianti generici su beni propri (riscaldamento, condizionamento ..)		
Attrezzature informatiche	445.000,00	600.230,00
Attrezzature didattiche	500.000,00	254.000,00
Attrezzature tecnico-scientifiche	2.348.000,00	1.061.000,00
Attrezzature elettromeccaniche ed elettroniche	57.000,00	63.000,00
Attrezzatura Museale		
Collezioni e libri di pregio		
Opere d'antiquariato		
Opere d'arte		
Patrimonio Museale	15.000,00	15.000,00
Mobili e arredi	58.000,00	243.400,00
Mobili e arredi (aule e biblioteche)	2.147.040,00	403.500,00
Nuove costruzioni beni propri - opere in corso	3.500.000,00	4.000.000,00
Ripristino trasformazione beni propri - opere in corso	15.161.500,00	9.650.000,00
Acconti a fornitori immobilizzazioni materiali		
Consulenze tecniche per interventi edilizi	230.000,00	130.000,00
Restauro patrimonio artistico e museale - opere in corso		
Impianti generici su beni propri (riscaldamento, condizionamento ..) - opere	830.000,00	
Impianti specifici (impianti lab, impianti video proiezione per aule...) - opere		
Automezzi ed altri mezzi di trasporto		
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	25.550.740,00	20.606.130,00
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
Partecipazione in altre imprese		
TOTALE GENERALE	26.846.210,00	21.982.130,00

Gli scostamenti principali riguardano:

- l'acquisto di terreni e fabbricati in seguito alla transazione della causa Villaggio Mediterraneo (tipologia di investimento non prevista nel budget precedente);
- per i Dipartimenti e Centri, una riduzione negli investimenti in attrezzature tecnico-scientifiche (diminuzione dovuta, presumibilmente, ai notevoli investimenti effettuati negli anni precedenti)
- i maggiori acquisti in mobili e arredi resi possibili dalla rimozione dei limiti di spesa previsti negli anni precedenti.