



UNIVERSITA' DEGLI STUDI DELLA TUSCIA

BUDGET 2018-2020 – NOTA ILLUSTRATIVA

Introduzione - QUADRO NORMATIVO E DOCUMENTI DI BILANCIO	pag.3
1. Budget 2018	pag.4
1.1 Budget economico	pag.4
1.2 Budget degli investimenti	pag.14
2. Budget 2018-2020	pag.17
2.1 Budget economico triennale 2018-2020	pag.17
2.2 Budget investimenti triennale 2018-2020	pag.20
3. Bilancio di cassa	pag.22
3.1 Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi	pag.22
3.2 Classificazione della spesa per missioni e programmi 2018	pag.29

1. NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE 2018 E AL BILANCIO TRIENNALE 2018-2020 **QUADRO NORMATIVO E DOCUMENTI DI BILANCIO**

I documenti di bilancio per il triennio 2018-2020 sono stati predisposti secondo gli schemi di bilancio definiti dai decreti attuativi della legge n. 240/2010, integrati dal Decreto Interministeriale n. 925 del 10 dicembre 2015, che fornisce nuove indicazioni operative con riferimento agli schemi di budget economico e budget degli investimenti e al contenuto della Nota illustrativa, dal Decreto Interministeriale n. 394 del 8 giugno 2017, in merito alla revisione dei principi contabili e degli schemi di bilancio. Sono state inoltre applicate le istruzioni presenti nel Manuale Tecnico – Operativo della COEP (Commissione per la Contabilità Economico-Patrimoniale delle Università), pubblicato con Decreto Direttoriale n. 1841 del 26 luglio 2017:

1. Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:

- 1.1. Budget economico 2018, che evidenzia costi e ricavi di competenza;
- 1.2 Budget degli investimenti 2018, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento;

2. Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2018-2020, redatto al fine di garantire la sostenibilità di tutte le attività nel medio periodo, dettagliato in:

- 2.1 Budget economico triennale 2018-2020;
- 2.2 Budget degli investimenti triennale 2018-2020;

3. Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa, al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche:

- 3.1 Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi.

Di seguito sono riportati i documenti sopra indicati, seguiti di volta in volta da un sintetico commento.

1. Budget 2018

1.1 Budget economico



BUDGET ECONOMICO 2018

Università degli Studi della Toscana

A) PROVENTI OPERATIVI	
I. PROVENTI PROPRI	10.226.391,90
1) Proventi per la didattica	7.866.453,90
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.889.199,31
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	890.738,69
II. CONTRIBUTI	35.830.383,34
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	35.006.480,68
2) Contributi Regioni e Province autonome	
3) Contributi altre Amministrazioni locali	27.989,02
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	316.000,00
5) Contributi da Università	
6) Contributi da altri enti (pubblici)	387.724,11
7) Contributi da altri enti (privati)	82.209,53
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.437.202,64
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.013.256,47
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	423.946,17
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	
TOTALE PROVENTI (A)	51.493.977,88
B) COSTI OPERATIVI	
VIII. COSTI DEL PERSONALE	36.426.597,11
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	
a) Docenti/Ricercatori	22.585.764,30
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.280.145,94
c) Docenti a contratto	48.790,38
d) Esperti linguistici	184.828,66
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	372.293,61
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.954.674,22
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	7.498.174,02
1) Costi per sostegno agli studenti	1.170.839,75
2) Costi per il diritto allo studio	
3) Costi per l'attività editoriale	320.103,65
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	452.123,15
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	65.288,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.244.452,29
9) Acquisto altri materiali	363.004,72
10) Variazione delle rimanenze di materiale	
11) Costi per godimento beni di terzi	279.471,78
12) Altri costi	602.890,70
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.067.502,81
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	296.223,71
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.845.757,40
3) Svalutazioni immobilizzazioni	
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	925.521,70
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.991.335,25
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	42.909,83
TOTALE COSTI (B)	49.026.519,02
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.467.458,86
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.500,00
1) Proventi finanziari	
2) Interessi ed altri oneri finanziari	5.500,00
3) Utili e Perdite su cambi	
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
1) Rivalutazioni	
2) Svalutazioni	
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	143.675,29
1) Proventi	
2) Oneri	143.675,29
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.318.283,57
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO	
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE	
RISULTATO A PAREGGIO	

Il Budget economico dà evidenza delle seguenti voci:

- **proventi propri:** includono la contribuzione studentesca, i proventi legati alle attività didattiche e di formazione, i proventi derivanti da trasferimento tecnologico e ricerche commissionate all'Università da esterni (c.d. attività c/terzi), i proventi legati alla stipula di contratti e convenzioni tra l'Ateneo ed enti pubblici e privati, i proventi dei finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi competitivi nazionali ed internazionali;
- **contributi:** includono i contributi di enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, legati a spese di funzionamento, di didattica e ricerca; si segnala che la posta dei ricavi relativi ai contributi di terzi per ricerca e conto terzi, derivanti dai progetti/contratti già in corso alla data di redazione del bilancio risulta sottostimata in quanto queste voci potranno essere iscritte solo ad avvenuta quantificazione delle stesse a chiusura dell'esercizio 2017.
- **costi del personale:** sono ricompresi costi del personale riferito al personale dedicato alla ricerca e alla didattica (docenti, ricercatori, collaboratori scientifici, docenti a contratto ed esperti linguistici) e ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo;
- **costi della gestione corrente:** sono ricompresi i costi per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione ed altri servizi alla ricerca e didattica, ai costi della gestione corrente relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'Ateneo;
- **ammortamenti e svalutazioni:** oneri diversi di gestione e accantonamenti per rischi ed oneri.

Le immobilizzazioni immateriali e materiali sono iscritte al costo d'acquisto, inclusivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. Nell'esercizio in cui vengono acquisite, le immobilizzazioni sono ammortizzate con un'aliquota ridotta del 50%, come indicato nel prospetto che segue. Per gli ammortamenti sui beni acquisiti nell'ambito di un progetto finanziato da terzi vengono utilizzate le stesse aliquote dei beni acquisiti con risorse proprie neutralizzando gli stessi con il conto di ricavo "ALTRI PROVENTI_ CONTRIBUTI ESTERNI STERILIZZAZIONE AMMORTAMENTI" ricompreso nella voce "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico"

Prospetto riepilogativo aliquote di ammortamento:

Descrizione	Percentuale Primo Anno	Percentuale Anni Successivi
Costi di ricerca e sviluppo	20	20
Brevetti	20	20
Progetti	20	20
Software	33	33
Concessioni e licenze	20	20
Marchi	20	20
Costi di pubblicità pluriennali	20	20
Oneri pluriennali capitalizzati	aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto	aliquota % maggiore tra bene e durata residua contratto
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (Patrimonio indisponibile)	1,5	3
Fabbricati residenziali per finalità istituzionali (Patrimonio disponibile)	1,5	3
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio indisponibile)	1,5	3
Fabbricati residenziali per altre finalità (Patrimonio disponibile)	1,5	3
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio indisponibile)	1,5	3
Fabbricati industriali e costruzioni leggere (Patrimonio disponibile)	1,5	3
Fabbricati rurali (Patrimonio indisponibile)	1,5	3
Fabbricati rurali (Patrimonio disponibile)	1,5	3
Opere destinate al culto (Patrimonio indisponibile)	0	0
Opere destinate al culto (Patrimonio disponibile)	0	0
Beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico (Patrimonio indisponibile)	0	0
Beni di valore culturale, storico, archeologico, ed artistico (Patrimonio disponibile)	0	0
Box, tettoie e costruz. leggere	1,5	3
Altri beni immobili (Patrimonio indisponibile)	1,5	3
Altri beni immobili (Patrimonio disponibile)	1,5	3
Impianti	5	10
Attrezzature generiche	6,25	12,5
Attrezzature informatiche	12,5	25
Macchinari	7,5	15
Attrezzature didattiche	6,25	12,5
Macchine d'ufficio	7,5	15
Attrezzature scientifiche	6,25	12,5
Materiale bibliografico e librario	2,5	5
Materiale artistico, museale, storico, collez. scient.	0	0
Strumenti per restauro e conservazione materiale bibliografico, artistico e museale	6,25	12,5
Mobili e arredi per alloggi e pertinenze	5	10
Mobili e arredi per locali ad uso specifico	5	10
Autoveicoli	10	20
Autocarri	7,5	15
Veicoli speciali	7,5	15

I costi di manutenzione aventi natura incrementativa del valore sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Analisi delle voci del budget economico

A) Proventi operativi

I. Proventi propri

I.PROVENTI PROPRI	10.226.391,90
1) Proventi per la didattica	7.666.453,90
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.669.199,31
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	890.738,69

-Proventi per la didattica

Si tratta principalmente di tasse e contributi ricevuti a fronte dei servizi di istruzione resi dall'Università; gli importi risultano al lordo dei rimborsi che vengono riportati in tale sede nel conto "Costi per sostegno agli studenti", per un importo di competenza per l'a.a. 2018/2019 per euro €41.780,82, e al netto del mancato gettito per no tax area di cui alla Legge di stabilità 2017. La quota relativa alle tasse di competenza dell'a.a. 2017/2018 viene riportata al netto dei rimborsi tasse e degli esoneri.

La voce si compone di:

	2018
Contribuzione studentesca	€ 7.606.453,90
Master	€ 31.500,00
Altro	€ 28.500,00

La contribuzione studentesca contiene tutte le tasse e i contributi universitari versati all'Università. Il sistema di contribuzione studentesca attualmente in vigore prevede l'applicazione di importi differenziati per fasce in funzione della condizione economica di appartenenza dell'iscritto (determinata mediante l'indicatore ISEE) e del merito riconducibile allo studente.

In via residuale tra i proventi per la didattica figurano le quote di iscrizione a Master universitari e contributi per gli Esami di Stato.

-Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico.

Questa voce accoglie i proventi commisurati derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza svolte e fornite dall'Ateneo.

Proventi da contr./conv. per ricerca commissionata e trasf. tecnol	€ 436.166,67
Proventi da prestazione servizi c/terzi	€ 638.672,38
Altri proventi_ contributi esterni sterilizzazione ammortamenti	€ 594.360,26

- Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi" rientrano i finanziamenti derivanti dalla partecipazione con esito positivo a bandi competitivi promossi da enti esterni (enti di ricerca, UE, altri enti).

Proventi da contributi ricerca scientifici competitivi	€ 890.738,69
--	--------------

II. Contributi

II. CONTRIBUTI	35.830.383,34
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	35.006.480,68
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	27.969,02
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	316.000,00
5) Contributi da Università	0,00
6) Contributi da altri enti (pubblici)	387.724,11
7) Contributi da altri enti (privati)	92.209,53

-Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

In questo raggruppamento trova collocazione la previsione dei contributi che verranno erogati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca per FFO. Tale previsione è stata elaborata applicando una riduzione del 2,5% sul totale assegnato per il corrente esercizio al netto della quota integrativa assegnata a fronte delle disposizioni di cui alla Legge di stabilità 2017 in merito alla no tax area riferita alla contribuzione studentesca; quest'ultima è stata stimata per il 2018 proporzionalmente allo stanziamento di sistema previsto. L'importo complessivamente indicato risulta pari a € 34.772.473,09.

Vengono considerate inoltre entrate da MIUR per il fondo Disabilità per €40.000,00; per l'art. 2 DM 198/2003 (fondo sostegno giovani) per €40.000,00, per la ex- legge 183/87 (mobilità erasmus-placement) per €35.000,00. I ricavi da MIUR per Borse di dottorato sono state iscritte per la quota parte di competenza del ciclo triennale di dottorato 2018/2020 per un ammontare di €64.007,59. Non si è provveduto, in via prudenziale, ad operare una scrittura previsionale di giroconti passivi per borse di dottorato. La scelta è stata operata in attesa delle opportune verifiche sulle scritture contabili durante le fasi che porteranno alla consuntivazione dell'esercizio 2017.

-Contributi altri ministeri € 30.000,00

-Contributi per cinque per mille € 25.000,00

Il totale dei contributi dalle amministrazioni Statali è quindi pari a € 35.006.480,68

-Contributi altre Amministrazioni locali

Contributi di ricerca da Comuni	€ 27.969,02
---------------------------------	-------------

-Contributi dall'Unione Europea

Contributi unione europea e altri organismi internazionali	€ 316.000,00
--	--------------

Nella voce vengono ricomprese previsioni riguardanti progetti Europei (H2020)

-Contributi da altri (pubblici)

Contributi da altri (pubblici)	€ 387.724,11
--------------------------------	--------------

Nella voce "Contributi da altri (pubblici)" sono rilevate le voci di ricavo che si riferiscono a specifiche convenzioni stipulate con altri enti pubblici a fronte di accordi sullo sviluppo di determinati progetti.

-Contributi da altri (privati)

Contributi da altri privati	€ 92.209,53
-----------------------------	-------------

Nella voce "Contributi da altri (privati)" sono rilevate le voci di ricavo che si riferiscono a specifiche convenzioni stipulate con privati a fronte di accordi sullo sviluppo di determinati progetti.

V. Altri proventi e ricavi diversi

V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.437.202,64
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.013.256,47
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	423.946,17

- Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.013.256,47
--	--------------

La voce è stata utilizzata, come da indicazioni contenute nel Manuale tecnico-operativo Coep, a copertura dello sbilancio tra costi e ricavi di esercizio. Va evidenziato che l'elevato ammontare è anche conseguenza del fatto che in sede previsionale, prudenzialmente, come in precedenza indicato, non si è provveduto ad operare una scrittura previsionale di giroconti passivi per progetti di ricerca, rimandando tale operazione ad una fase successiva all'effettuazione dei controlli sulle relative scritture. Questi controlli verranno avviati già nella fase finale del corrente esercizio, in modo da garantire un rapido riutilizzo di tali risorse.

Si informa che la voce patrimoniale relativa alle riserve derivanti dalla contabilità finanziaria ammontava al 31.12.2016 a euro € 30.102.816,52.

-Altri Proventi e Ricavi Diversi

Altri Proventi e Ricavi Diversi	€ 423.946,17
---------------------------------	--------------

La voce "altri proventi e ricavi diversi" è composta per lo più da rimborsi spese da parte dei fornitori di erogatori con distributori automatici, per la concessione di spazi e per personale comandato di cui si prevede il rimborso degli emolumenti corrisposti.

B) Costi operativi

B) COSTI OPERATIVI	49.026.519,02
VIII. COSTI DEL PERSONALE	36.426.597,11
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	7.498.174,02
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.067.502,81
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.991.335,25
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	42.909,83

VIII. Costi del personale

La voce "Costi del personale" è composta da:

VIII. COSTI DEL PERSONALE	36.426.597,11
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	24.471.922,89
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.954.674,22

Gli importi esposti sono al netto dell'Irap, riportata nella voce "F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate" e comprendono i costi per il personale assumendo e quelli per le progressioni economiche o connessi ai rinnovi contrattuali (stima).

Nella sottovoce "Costi del personale dedicato alla ricerca ed alla didattica" sono compresi gli stipendi del personale docente e ricercatore, nonché dei collaboratori linguistici, i relativi oneri a carico amministrazione (escluso IRAP) e i costi per compensi aggiuntivi, del personale docente a contratto, dei collaboratori, degli assegnisti e del restante personale dedicato alla ricerca e alla didattica.

1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	24.471.922,89
a) Docenti/Ricercatori	22.585.764,30
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.280.145,94
c) Docenti a contratto	48.790,38
d) Esperti linguistici	184.928,66
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	372.293,61

Si precisa che nella voce "Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca" sono ricompresi i costi relativi alle attività di supporto alla didattica (principalmente i braccianti agricoli e le spese per i collaboratori esterni su fondi di terzi presso le strutture dipartimentali)

La voce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" ammonta a:

2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.954.674,22
---	---------------

Nella sottovoce "Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo" vengono conteggiati gli stipendi del personale dirigente e tecnico amministrativo, inclusi i relativi oneri a carico amministrazione (con esclusione dell'IRAP).

IX. Costi della gestione corrente

Nella sezione IX del Conto Economico confluiscono una serie di costi raggruppati in macro-categorie ascrivibili alla gestione corrente dell'attività dell'Università.

IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	7.498.174,02
1) Costi per sostegno agli studenti	1.170.839,75
2) Costi per il diritto allo studio	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	320.103,65
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	452.123,15
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	65.288,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.244.452,29
9) Acquisto altri materiali	363.004,72
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	279.471,76
12) Altri costi	602.890,70

-Costi per sostegno agli studenti

Questo gruppo di conti registra i costi previsti per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, mobilità e per finanziamento di attività varie quali ad esempio le associazioni studentesche), ma accoglie anche i costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (in particolare borse di dottorato di ricerca e maggiorazioni delle borse per periodi all'estero), nonché i costi per assegni di tutorato e attività sportive.

-Costi per l'attività editoriale

Nella voce "Costi per l'attività editoriale" rientrano principalmente costi relativi alle attività convegnistiche organizzate dall'Ateneo per la diffusione dei risultati della ricerca scientifica. Rilevano inoltre anche le spese connesse alla pubblicazione di volumi, quali risultato dell'attività di ricerca scientifica, presso editori esterni.

-Acquisto materiale consumo per laboratori

La voce si riferisce ai costi per l'acquisto dei materiali di consumo effettuati in corso d'anno da parte dei laboratori, prevalentemente per materiale di magazzino o per gas e liquidi necessari allo svolgimento di esperimenti sia relativi all'attività di ricerca applicata che di didattica.

-Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Confluiscono tra gli "Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico" le monografie e i periodici, sia di tipo cartaceo che elettronico e le banche dati on line. Dando attuazione a quanto previsto dal Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, a partire dall'esercizio 2015, tali voci vengono considerati come costi nell'anno e quindi compresi nel Budget Economico.

-Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Sono compresi in questo gruppo i costi per le utenze, per le collaborazioni tecnico gestionali (al netto dell'irap), per i servizi di manutenzione ordinaria, per le spese di pulizia e smaltimento rifiuti, per i servizi informatici, per i servizi a favore del personale. Sono presenti inoltre i costi previsti per le forniture di acqua, gas, energia e telecomunicazioni.

-Acquisto altri materiali

In questa categoria trovano collocazione principalmente gli acquisti di beni non inventariabili, gli acquisti di beni di consumo e cancelleria.

-Costi per godimento beni di terzi

Sono compresi in tale voce i costi relativi agli affitti di immobili destinati all'attività istituzionale, i noleggi di apparecchiature e il corrispettivo annuale per l'utilizzo di prodotti software.

-Altri costi

In questa categoria trovano collocazione, in prevalenza, i rimborsi spese per mobilità a favore di borsisti, assegnisti e dottorandi e spese generali. Negli altri costi confluiscono anche costi per servizi vari.

X. Ammortamenti e svalutazioni

Per l'esercizio 2018 si prevedono i seguenti costi di competenza per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e delle svalutazioni:

X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.067.502,81
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	296.223,71
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.845.757,40
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	925.521,70

Per la voce svalutazione dei crediti si è proceduto sulla base di una svalutazione stimata presuntivamente nella misura del 5% dei crediti aperti alla data di redazione del bilancio di previsione.

XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Si tratta di accantonamenti a fronte di potenziali passività su esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati e fondi provvisoriamente accantonati per dotazioni alle strutture di Ateneo.

XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.991.335,25
---------------------------------------	--------------

Nella voce in esame è contenuto uno stanziamento complessivo pari a €1.581.335,25 da destinare al finanziamento di oneri relativi alla gestione delle strutture decentrate, secondo criteri di ripartizione e di destinazione delle risorse che verranno deliberate dal Consiglio di Amministrazione, ad esercizio avviato, e dopo la prevista fase di negoziazione che dovrà mettere in relazione le risorse assegnate e gli obiettivi proposti dai Centri di spesa.

Viene ricompresa inoltre una quota residuale per accantonamento rischi futuri per € 410.000,00.

XII. Oneri diversi di gestione

In questa categoria trovano collocazione i costi per imposte di bollo, di registro e le altre imposte e tasse diverse a carico dell'esercizio.

XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	42.909,83
--------------------------------	-----------

C) Proventi ed oneri finanziari

Nella voce "Interessi ed altri oneri finanziari" è inclusa una stima dei costi per spese e commissioni bancarie.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.500,00
1) Proventi finanziari	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	5.500,00
3) Utili e Perdite su cambi	0,00

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Per l'esercizio 2018 non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie iscritte a bilancio.

E) Proventi ed oneri straordinari

La voce relativa agli oneri riguarda i versamenti al bilancio dello Stato.

E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	143.675,29
1) Proventi	0,00
2) Oneri	143.675,29

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

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATI	2.318.283,57
---	--------------

In questa sezione si riporta la voce IRAP relativa ai compensi e agli emolumenti a qualsiasi titolo corrisposti al personale o ai collaboratori.

RISULTATO ECONOMICO

L'equilibrio tra costi e ricavi del budget economico risulta garantito, come previsto dal Manuale Tecnico Operativo Coep, dall' "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".

1.2 Budget degli investimenti



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2018

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

Voci	B) FONTI DI FINANZIAMENTO				
	A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI	Importo Investimento	I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo					
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno					
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili		310,40			310,40
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti					
5. Altre immobilizzazioni immateriali					
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		310,40			310,40
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
1. Terreni e fabbricati		238.661,15			238.661,15
2. Impianti e attrezzature		516.407,59	10.976,49		505.431,10
3. Attrezzature scientifiche		99.939,96	34.768,36		65.171,60
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali		5.591,69			5.591,69
5. Mobili e arredi		63.493,43			63.493,43
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti					
7. Altre immobilizzazioni materiali		1.745,65			1.745,65
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		925.839,47	45.744,85		880.094,62
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		3.000,00			3.000,00
Totale generale:		929.149,87	45.744,85		883.405,02

-Immobilizzazioni immateriali

In tale raggruppamento trovano collocazione attività, prive di consistenza fisica, la cui utilità si produce su più esercizi. Di seguito una specifica delle voci ricomprese fra le "immobilizzazioni immateriali":

Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	€ 310,40
--	----------

-Immobilizzazioni materiali

All'interno di questo raggruppamento sono ricompresi i beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo come di seguito specificati:

1. Terreni e fabbricati	238.661,15
2. Impianti e attrezzature	516.407,59
3. Attrezzature scientifiche	99.939,96
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e m	5.591,69
5. Mobili e arredi	63.493,43
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	0,00
7. Altre immobilizzazioni material	1.745,65

La voce più rilevante "Impianti e Attrezzature scientifiche" comprende attrezzature informatiche e manutenzioni straordinarie su impianti di Ateneo e acquisti di arredi tecnici connessi a riorganizzazione degli spazi. In particolare si evidenziano i seguenti acquisti:

- Sostituzione apparati di rete fissa e ammodernamento ed estensione infrastruttura della copertura rete wireless di ateneo e copertura LAN e WiFi – CUS – SSE per € 140.300,00
- Lavori per riorganizzazione spazi per € 170.792,81
- Arredi tecnici connessi alla riorganizzazione degli spazi € 114.000,00

Per quanto riguarda il prospetto "Budget degli investimenti", si precisa che questo viene presentato con un prospetto fonti-impieghi che mostra l'origine del finanziamento di ciascun investimento:

ALTRI MINISTERI -Proventi per contributi	2.398,52
ENTI DI RICERCA -Contributo ricerca	3.262,50
ENTI PUBBLICI NAZIONALI E TERRITORIALI - contribut	30.270,00
MIUR -Proventi per contributi ricerca	4.109,18
PRIVATI - Proventi da convenzioni	231,96
PROVENTI DIDATTICA - Altri proventi contributivi	3.362,34
PUBBLICHE ESTERE/INT/UE - Proventi da convenzioni	1.350,34
PUBBLICHE ESTERE/INT/UE -Proventi per contributi	760,00

I restanti investimenti vengono effettuati a valere sulle risorse proprie vincolando, prudenzialmente, risorse equivalenti della posta di patrimonio netto "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".

-Immobilizzazioni finanziarie

In tale raggruppamento vengono rilevate attività di natura finanziaria destinate a permanere durevolmente nel patrimonio dell'Ateneo.

Nel 2018 non sono state previste acquisizioni o cessioni e non vi sono elementi per prevedere perdite durevoli di valore, pertanto l'importo previsto è pari a zero.

2. Budget 2018-2020

2.1 Budget economico triennale 2018-2020



BUDGET ECONOMICO TRIENNALE (ESERCIZI 2018 - 2020)

Università degli Studi della Toscana

	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Esercizio 2020
A) PROVENTI OPERATIVI			
I. PROVENTI PROPRI	10.226.391,90	9.006.288,85	8.719.767,62
1) Proventi per la didattica	7.666.453,90	7.161.735,17	7.043.196,36
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	1.669.199,31	1.124.553,68	1.056.571,26
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	890.738,69	720.000,00	620.000,00
II. CONTRIBUTI	35.830.383,34	35.910.182,91	36.658.810,48
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	35.006.480,68	35.447.182,91	36.195.810,48
2) Contributi Regioni e Province autonome			
3) Contributi altre Amministrazioni locali	27.969,02		
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	316.000,00	288.000,00	288.000,00
5) Contributi da Università			
6) Contributi da altri enti (pubblici)	387.724,11	150.000,00	150.000,00
7) Contributi da altri enti (privati)	92.209,53	25.000,00	25.000,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE			
IV. PROVENTI PER LA GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO			
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	5.437.202,64	5.390.312,40	5.339.890,32
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	5.013.256,47	4.992.922,10	4.942.500,02
2) Altri Proventi e Ricavi Diversi	423.946,17	397.390,30	397.390,30
VI. VARIAZIONE RIMANENZE			
VII. INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
TOTALE PROVENTI (A)	51.493.977,88	50.306.784,16	50.718.468,42
B) COSTI OPERATIVI			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	36.426.597,11	36.780.830,86	36.723.453,69
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica			
a) Docenti/Ricercatori	22.585.764,30	23.307.291,53	23.374.355,80
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.280.145,94	977.002,66	936.002,66
c) Docenti a contratto	48.790,38	198.326,90	198.499,87
d) Esperti linguistici	184.928,66	184.928,66	184.928,66
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	372.293,61	298.648,34	300.648,34
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.954.674,22	11.814.632,77	11.729.018,36
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	7.498.174,02	6.365.674,87	7.182.850,86
1) Costi per sostegno agli studenti	1.170.839,75	1.479.553,42	2.327.113,75
2) Costi per il diritto allo studio			
3) Costi per l'attività editoriale	320.103,65	132.000,00	132.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati			
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	452.123,15	202.500,00	202.500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori			
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	65.288,00	43.500,00	43.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.244.452,29	3.700.315,91	3.688.271,07
9) Acquisto altri materiali	363.004,72	142.800,00	128.300,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale			
11) Costi per godimento beni di terzi	279.471,76	248.296,08	243.497,92
12) Altri costi	602.890,70	416.709,46	417.668,12
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.067.502,81	2.719.112,12	2.370.797,47
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	296.223,71	288.177,00	287.965,57
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.845.757,40	1.505.413,42	1.157.310,20
3) Svalutazioni immobilizzazioni			
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	925.521,70	925.521,70	925.521,70
XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI	1.991.335,25	1.908.535,25	1.908.535,25
XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	42.909,83	15.492,92	15.507,08
TOTALE COSTI (B)	49.026.519,02	47.789.646,02	48.201.144,35
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	2.467.458,86	2.517.138,14	2.517.324,07
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	5.500,00	5.000,00	5.000,00
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	5.500,00	5.000,00	5.000,00
3) Utili e Perdite su cambi			
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni			
2) Svalutazioni			
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	143.675,29	143.675,29	143.675,29
1) Proventi			
2) Oneri	143.675,29	143.675,29	143.675,29
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	2.318.283,57	2.368.462,85	2.368.648,78
RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO			
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE			
RISULTATO A PAREGGIO			

Anche nel 2019 e 2020 i "Proventi per la didattica" sono costituiti quasi esclusivamente dalla contribuzione studentesca che condiziona direttamente la dinamica di questa voce. Si è ipotizzato nel triennio un andamento del gettito decrescente, stimando prudenzialmente in leggera diminuzione la popolazione studentesca e, a titolo cautelativo, in aumento il mancato gettito derivante dalla no tax area.

La voce si compone di:		2018	2019	2020
Contribuzione studentesca		€ 7.606.453,90	€ 7.121.735,17	€ 7.003.196,36
Master		€ 31.500,00	€ 13.500,00	€ 13.500,00
Altro		€ 28.500,00	€ 26.500,00	€ 26.500,00

Per quanto riguarda i proventi connessi all'attività di ricerca l'andamento anche in questo caso decrescente nel triennio è dovuto ad una oggettiva difficoltà da parte delle strutture dipartimentali di effettuare previsioni su questo versante dell'attività universitaria.

	2018	2019	2020
II. CONTRIBUTI	35.830.383,34	35.910.182,91	36.658.810,48
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni Centrali	35.006.480,68	35.447.182,91	36.195.810,48
2) Contributi Regioni e Province autonome	0,00	0,00	0,00
3) Contributi altre Amministrazioni locali	27.969,02	0,00	0,00
4) Contributi Unione Europea e Resto del Mondo	316.000,00	288.000,00	288.000,00
5) Contributi da Università	0,00	0,00	0,00
6) Contributi da altri enti (pubblici)	387.724,11	150.000,00	150.000,00
7) Contributi da altri enti (privati)	92.209,53	25.000,00	25.000,00

I dati triennali dei contributi che l'Ateneo prevede di ricevere sono anch'essi in riduzione, fatta eccezione per quelli provenienti dal Miur, la cui tendenza all'aumento è collegata alla voce relativa all'assegnazione per dottorati di ricerca che, pur rimanendo annualmente costante, sconta la scelta di non procedere alla riapertura dei risconti delle assegnazioni degli anni precedenti. Tale operazione, come detto in precedenza, non è stata effettuata in quanto l'ammontare esatto del risconto sarà determinato solo al termine dell'esercizio ed è intendimento dell'amministrazione centrale di effettuarla una volta effettuati i controlli e le verifiche sulle scritture relative.

Contributi MIUR per FFO:

	2018	2019	2020
Previsione entrate da Miur per FFO	€34.452.561,00	€34.452.561,00	€34.452.561,00
Previsione entrate da Miur per FFO a fronte di no tax area	€319.912,09	€319.912,09	€319.912,09

Il complesso delle risorse relative ai costi di personale del triennio risultano incrementali per il personale docente/ricercatore in particolare in previsione di passaggi di classe, mentre risultano decrescenti per il personale tecnico- amministrativo tenuto conto dei pensionamenti previsti per il triennio

	2018	2019	2020
VIII. COSTI DEL PERSONALE	36.426.597,11	36.780.830,86	36.723.453,69
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	24.471.922,89	24.966.198,09	24.994.435,33
a) Docenti/Ricercatori	22.585.764,30	23.307.291,53	23.374.355,80
b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.280.145,94	977.002,66	936.002,66
c) Docenti a contratto	48.790,38	198.326,90	198.499,87
d) Esperti linguistici	184.928,66	184.928,66	184.928,66
e) Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	372.293,61	298.648,34	300.648,34
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	11.954.674,22	11.814.632,77	11.729.018,36

I costi della gestione nel triennio risultano stabili nel complesso:

	2018	2019	2020
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	7.498.174,02	6.365.674,87	7.182.850,86
1) Costi per sostegno agli studenti	1.170.839,75	1.479.553,42	2.327.113,75
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	320.103,65	132.000,00	132.000,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	0,00	0,00	0,00
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	452.123,15	202.500,00	202.500,00
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	65.288,00	43.500,00	43.500,00
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	4.244.452,29	3.700.315,91	3.688.271,07
9) Acquisto altri materiali	363.004,72	142.800,00	128.300,00
10) Variazione delle rimanenze di materiale	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	279.471,76	248.296,08	243.497,92
12) Altri costi	602.890,70	416.709,46	417.668,12

Nello specifico la voce "B) IX 1) Costi per sostegno agli studenti" risulta incrementale per la presenza dei risconti presunti calcolati sulle Borse di dottorato del triennio mentre per i restanti costi si rileva una diminuzione per una oggettiva difficoltà da parte delle strutture dipartimentali di effettuare previsioni su questo versante dell'attività universitaria.

I costi per ammortamento risultano decrescenti principalmente a motivo dell'aumento dei beni via via interamente ammortizzati.

	2018	2019	2020
X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	3.067.502,81	2.719.112,12	2.370.797,47
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	296.223,71	288.177,00	287.965,57
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	1.845.757,40	1.505.413,42	1.157.310,20
3) Svalutazioni immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	925.521,70	925.521,70	925.521,70

2.2 Budget investimenti triennale 2018-2020



BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE (ESERCIZI 2018 - 2020)

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Tuscia

A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2018		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2018			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2019		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2019			A) INVESTIMENTI / IMPIEGHI Esercizio 2020		B) FONTI DI FINANZIAMENTO Esercizio 2020		
Voci	Importo Investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			Importo Investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO			Importo Investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO				
		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPARTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPARTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPARTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE		
I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI														
1. Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo														
2. Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno														
3. Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	310,40			310,40										
4. Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti														
5. Altre immobilizzazioni immateriali														
Totale I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI:	310,40			310,40										
II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI														
1. Terreni e fabbricati	238.661,15			238.661,15	10.278,69			10.278,69	22.028,16				22.028,16	
2. Impianti e attrezzature	516.407,59	10.976,49		505.431,10	224.501,90			224.501,90	208.111,90				208.111,90	
3. Attrezzature scientifiche	99.939,96	34.768,36		65.171,60	40.000,00			40.000,00	30.000,00				30.000,00	
4. Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	5.591,69			5.591,69										
5. Mobili e arredi	63.493,43			63.493,43										
6. Immobilizzazioni materiali in corso e acconti														
7. Altre immobilizzazioni materiali	1.745,65			1.745,65										
Totale II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI:	925.839,47	45.744,85		880.094,62	274.780,59			274.780,59	260.140,06				260.140,06	
III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE:	3.000,00			3.000,00	3.000,00			3.000,00	3.000,00				3.000,00	
TOTALE GENERALE	929.149,87	45.744,85		883.405,02	277.780,59			277.780,59	263.140,06				263.140,06	

Pagina 1 di 1

Per quanto riguarda il commento delle voci di investimento relative al 2018 si rimanda alla relativa sezione. Nel 2019 e nel 2020 l'ammontare delle risorse destinate all'investimento si riduce sensibilmente, da una parte nelle voci di acquisto attrezzature nelle strutture dipartimentali, che risentono della difficoltà, come detto, di effettuare previsioni attendibili riguardo ai progetti/contratti di ricerca; dall'altra dalla riduzione degli stanziamenti previsti, in amministrazione centrale, per lavori per riorganizzazione degli spazi, correlati arredi tecnici, infrastrutture di tipo informatico, voci finanziate nel 2018. Inoltre non è stato possibile prevedere attività di investimento collegate alla programmazione triennale ministeriale 2019-2021, in quanto non ancora disponibile.

La copertura degli investimenti a valere sulle risorse proprie viene prevista vincolando, prudenzialmente, risorse equivalenti della posta di patrimonio netto "Utilizzo di riserve di Patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria".

3. Bilancio di Cassa

3.1 Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria di cassa secondo la codifica SIOPE e con classificazione per Missioni e programmi

Di seguito si propone il bilancio di previsione finanziario 2017, riclassificato secondo la logica finanziaria di cassa, coerente con lo schema di cui all'art. 7 DM 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università" – Allegato 2 e con quanto definito nel D.I. n. 394 del 8 giugno 2017.

Riclassificato – Entrate



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2018 DI 394 del 08/06/2017

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Nome Dipartimento

Università degli Studi della Toscana

Codice classificazione		Previsioni di cassa per l'anno 2018
Codice	Descrizione	Totali
	Avanzo di cassa presunto	1.378.716,78
1	Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	
101	Tributi	
	Totale Liv.2 "Tributi"	
	Totale Liv.1 "Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa"	
2	Trasferimenti correnti	
201	Trasferimenti correnti	
20101	Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	38.722.108,80
20103	Trasferimenti correnti da Imprese	369.136,72
20105	Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	8.735,77
	Totale Liv.2 "Trasferimenti correnti"	39.099.981,29
	Totale Liv.1 "Trasferimenti correnti"	39.099.981,29
3	Entrate extratributarie	
301	Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	
30101	Vendita di beni	1.246,89
30102	Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi	10.011.211,88
	Totale Liv.2 "Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni"	10.012.458,77
303	Interessi attivi	
30303	Altri interessi attivi	
	Totale Liv.2 "Interessi attivi"	
305	Rimborsi e altre entrate correnti	
30502	Rimborsi in entrata	552.956,32
	Totale Liv.2 "Rimborsi e altre entrate correnti"	552.956,32
	Totale Liv.1 "Entrate extratributarie"	10.565.415,09
4	Entrate in conto capitale	
402	Contributi agli investimenti	
40201	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	2.221.174,50
40203	Contributi agli investimenti da Imprese	162.096,73
40205	Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo	392.500,00
	Totale Liv.2 "Contributi agli investimenti"	2.775.771,23
404	Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	
	Totale Liv.2 "Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali"	
	Totale Liv.1 "Entrate in conto capitale"	2.775.771,23
5	Entrate da riduzione di attività finanziarie	
501	Alienazione di attività finanziarie	
	Totale Liv.2 "Alienazione di attività finanziarie"	

Pagina 1 di 2



**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2018
DI 394 del 08/06/2017**

Parte Entrate

Ente

Nome Ente

Nome Dipartimento

Università degli Studi della Toscana

Codice classificazione		Previsioni di cassa per l'anno 2018
Codice	Descrizione	Totali
503	Riscossione crediti di medio-lungo termine	
	Totale Liv.2 "Riscossione crediti di medio-lungo termine"	
504	Altre entrate per riduzione di attività finanziarie	
	Totale Liv.2 "Altre entrate per riduzione di attività finanziarie"	
	Totale Liv.1 "Entrate da riduzione di attività finanziarie"	
6	Accensione Prestiti	
602	Accensione prestiti a breve termine	
	Totale Liv.2 "Accensione prestiti a breve termine"	
603	Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine	
	Totale Liv.2 "Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine"	
	Totale Liv.1 "Accensione Prestiti"	
7	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
701	Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere	
	Totale Liv.2 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	
	Totale Liv.1 "Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere"	
9	Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)	
901	Entrate per partite di giro	
90101	Altre ritenute	1.273.192,80
90102	Ritenute su redditi da lavoro dipendente	23.833.833,45
90103	Ritenute su redditi da lavoro autonomo	1.190.585,79
90199	Altre entrate per partite di giro	1.986.308,67
	Totale Liv.2 "Entrate per partite di giro"	28.283.920,71
902	Entrate per conto terzi	
90203	Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi	19.373,35
90204	Depositi di/preso terzi	120.545,42
90205	Riscossione imposte e tributi per conto terzi	1.402.833,57
	Totale Liv.2 "Entrate per conto terzi"	1.542.752,34
	Totale Liv.1 "Entrate per conto terzi e partite di giro (conti transitori)"	29.826.673,05
Totale generale		82.267.840,66
Totale a pareggio:		83.646.557,44

Riclassificato – Uscite



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2018 DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2018

Parte Spese

Ente

Nome Ente **Università degli Studi della Toscana**

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2018
			Totali
10101 Retribuzioni lorde	Fondi da ripartire	Fondi da ripartire (COFOG 09.8)	20.924,28
	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	9.372.892,72
		Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 07.5)	146,03
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	16.414.915,01
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	120.675,36
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	4.981.713,38
Totale SIOPE 10101			31.787.185,37
10102 Contributi sociali a carico dell'ente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	3.122.380,67
		Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	5.646.169,90
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	41.068,12

Pagina 1 di 10



**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2018
DI 394 del 08/06/2017**

Esercizio 2018

Parte Spese

Ente

Nome Ente **Università degli Studi della Toscana**

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2018
			Totali
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.616.838,33
Totale SIOPE 10102			10.529.836,09
10201 Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	31.934,77
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	13.632,83
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	34.047,04
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	302.619,96
Totale SIOPE 10201			382.234,60
10301 Acquisto di beni	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	293.678,38
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	423.109,24
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 07.5)	34,36
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	258.220,10
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	827,08
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	251.464,18

Pagina 2 di 10



**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2018
DI 394 del 08/06/2017**

Esercizio 2018

Parte Spese

Ente

Nome Ente **Università degli Studi della Toscana**

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2018
			Totali
Totale SIOPE 10301			1.227.333,34
10302 Acquisto di servizi	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	963.494,70
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	732.595,39
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 07.5)	103,08
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	675.878,83
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	2.671,05
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	3.602.144,10
Totale SIOPE 10302			5.996.887,15
1040101 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	26.274,88
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	25,65
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	90,41
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	120.279,99

Pagina 3 di 10



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2018
DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2018

Parte Spese

Ente

Nome Ente **Università degli Studi della Toscana**
Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2018
			Totali
Totale SIOPE 1040101			146.670,03
1040102 Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	14.805,42
Totale SIOPE 1040102			14.805,42
10402 Trasferimenti correnti a Famiglie	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	688.554,45
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	27.975,76
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	1.040.922,18
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	12,09
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	102.897,92
Totale SIOPE 10402			1.860.362,40
1040203 Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	25.248,59
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	98.153,21
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	53.112,36

Pagina 4 di 10



Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2018
DI 394 del 08/06/2017

Esercizio 2018

Parte Spese

Ente

Nome Ente **Università degli Studi della Toscana**
Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2018
			Totali
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	0,19
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	48.369,75
Totale SIOPE 1040203			224.884,10
1040399 Trasferimenti correnti a altre imprese	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	31.125,24
Totale SIOPE 1040399			31.125,24
10999 Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	217.729,61
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	489,35
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	134.652,89
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	0,72
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	368,72

Pagina 5 di 10



**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2018
DI 394 del 08/06/2017**

Esercizio 2018

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Toscana

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2018
			Totali
Totale SIOPE 10999			353.241,29
11003 Versamenti IVA a debito	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	59.387,41
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	90.834,19
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	22.065,73
		Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)
	Totale SIOPE 11003		238.049,70
11004 Premi di assicurazione	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	14.670,06
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	637,29
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	15.554,87
		Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	131.266,24
Totale SIOPE 11004		162.185,76	

Pagina 6 di 10



**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2018
DI 394 del 08/06/2017**

Esercizio 2018

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Toscana

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2018
			Totali
11099 Altre spese correnti n. a.c.	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	85.734,67
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	263.936,22
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 07.5)	25,77
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	164.541,03
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	568,63
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	155.512,18
Totale SIOPE 11099		670.378,90	
20201 Beni materiali	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	329.266,69
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	82.365,02
		Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 07.5)	8,59
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	245.514,83
	Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico (COFOG 09.8)	174,40

Pagina 7 di 10



**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2018
DI 394 del 08/06/2017**

Esercizio 2018

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Toscana

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2018
			Totali
		Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	249.922,26
Totale SIOPE 20201			907.251,79
30101 Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	796,50
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	1.008,90
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.734,60
Totale SIOPE 30101			3.540,00
70101 Versamenti di altre ritenute	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	6.815,53
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	2.106,62
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	1.115,27
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.349.724,72
Totale SIOPE 70101			1.359.762,14
70102 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	5.478,67
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	1.944,82

Pagina 8 di 10



**Bilancio di previsione Riclassificato per l'Esercizio Finanziario 2018
DI 394 del 08/06/2017**

Esercizio 2018

Parte Spese

Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Toscana

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2018
			Totali
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	872,18
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	23.554.305,14
Totale SIOPE 70102			23.562.600,81
70103 Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	21,68
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	43,36
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.071.886,04
Totale SIOPE 70103			1.071.951,08
70199 Altre uscite per partite di giro	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	41.899,06
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	50.986,62
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	20.228,27
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.641.895,06
Totale SIOPE 70199			1.755.009,03

Pagina 9 di 10



Ente

Nome Ente

Università degli Studi della Toscana

Nome Dipartimento

Descrizione classificazione DI 394 del 08/06/2017	Descrizione Programma	Codice Missione	Previsioni di cassa per l'anno 2018
			Totali
70204 Depositi di presso terzi	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	38,94
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	12,04
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	6,37
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	88,513,45
Totale SIOPE 70204			88.570,80
70205 Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi	Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria (COFOG 09.4)	685,30
	Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica applicata (COFOG 04.8)	211,82
		Ricerca scientifica e tecnologica di base (COFOG 01.4)	112,14
	Servizi istituzionali e generali	Servizi e affari generali per le amministrazioni (COFOG 09.8)	1.271.744,14
Totale SIOPE 70205			1.272.753,40
Totale UPB			83.646.587,44
Totale generale			83.646.557,44

Pagina 10 di 10

La metodologia seguita per stimare le movimentazioni di cassa ed elaborare il bilancio di previsione non autorizzatorio in contabilità finanziaria secondo la codifica SIOPE a livello II e III ha previsto l'esame di tutte le entrate e le spese che si presume verranno effettivamente riscosse e pagate nell'esercizio 2018. Essendo il primo anno di redazione di un bilancio finanziario di sola cassa ci si è avvalsi inoltre dei flussi finanziari dell'Ateneo riferiti al 2016.

Il quadro complessivo si mostra sostanzialmente in linea con i valori medi di incassi e pagamenti che hanno caratterizzato la gestione dell'Ateneo negli ultimi anni e si evidenzia una leggera prevalenza dei pagamenti rispetto agli incassi previsti, che viene pareggiata attraverso l'utilizzo di euro 1.378.716,78 dell'avanzo di cassa previsto al 31.12.2017

3.2 CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2018

L' Ateneo ha elaborato la classificazione della spesa per missioni e programmi tenendo conto delle specifiche disposizioni di cui al D.I. n. 21 del 16/01/2014 e al D.I. 394 del 8 giugno 2017.

In particolare, sulla base dei predetti riferimenti normativi, sono stati attribuiti:

a) interamente al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" le spese per incarichi di insegnamento e docenza a contratto, per collaboratori ed esperti linguistici, borse di studio, collaborazioni studentesche, interventi a favore degli studenti e tutte le altre spese specificatamente riferibili alle attività didattiche dell'Ateneo;

b) interamente al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" le spese per borse di dottorato e post dottorato e le spese per assegni di ricerca interamente a carico del bilancio dell'Ateneo;

c) interamente al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata" le spese rientranti nell'ambito delle attività conto terzi di ricerca e consulenza e su convenzioni di ricerca;

d) interamente al programma "Indirizzo politico" le spese per indennità di carica, gettoni, compensi e spese correlate per la partecipazione a organi di governo dell'Ateneo;

e) interamente al programma "Fondi da assegnare" le spese non riconducibili a specifici programmi e la cui attribuzione è rinviata a provvedimenti da adottare in futuro.

Per quanto riguarda il personale docente di ruolo, sulla base delle indicazioni fornite dal D.I. n. 21 del 16/01/2014, le spese per professori sono state classificate per il 50% al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" – "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e per il 50% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" – "Ricerca di base" (COFOG 01.4), mentre le spese per ricercatori sono state attribuite in misura del 25% al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria" – "Istruzione superiore" (COFOG 09.4) e per il 75% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" – "Ricerca di base" (COFOG 01.4).

La spesa del personale dirigente e tecnico amministrativo è stata imputata per il 40% al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni", per il 54% al programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e per il restante 6% al programma "Sistema universitario e formazione post-universitaria", con riferimento alle assegnazioni di personale alle varie strutture dell'Ateneo.

La classificazione delle spese per acquisto e manutenzione di immobili e utenze sono state ripartite tra i programmi "Sistema universitario e formazione post-universitaria", "Ricerca scientifica e tecnologica di base" e "Servizi e affari generali per le amministrazioni" sulla base della suddivisione degli spazi, mentre le spese per acquisizione di servizi e forniture sono state imputate a ciascun programma con riferimento, ove possibile, alla destinazione d'uso.