

BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2016- NOTA INTEGRATIVA

Il bilancio unico di Ateneo di previsione per l'esercizio 2016, redatto sulla base delle disposizioni di cui all'art. 6 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità, si compone di:

- *Budget economico autorizzatorio*
- *Budget degli investimenti*
- *Bilancio finanziario non autorizzatorio.*

Al bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, al fine di garantire la sostenibilità delle attività nel medio periodo, secondo quanto previsto dall'art. 1 c. 2 l. a) e b) del D. Lgs. 27/01/2012 n. 18, è affiancato il *bilancio unico di Ateneo di previsione triennale.*

PROCESSO DI FORMAZIONE

Il processo di formazione del bilancio di previsione 2016, nell'ambito del più ampio quadro programmatico dell'Ateneo delineato nel Documento di Programmazione Triennale adottato dal CdA del 27/03/2014, ha preso avvio con la definizione delle linee guida di Ateneo per il 2016 (nota rettorale 121 del 16/07/2015), a cui è seguita l'approvazione (delibera CdA del 22/07/2015) del pre-budget 2016, dei criteri per l'imputazione dei costi alle strutture e alle diverse missioni nonché l'assegnazione delle risorse ai vari Centri di spesa. Successivamente gli organi dei vari Centri di Spesa diversi dall'Amministrazione centrale hanno approvato i piani operativi e conseguentemente le proposte di budget per ciascun centro, secondo quanto previsto dal Regolamento per l'Amministrazione, la finanza e la contabilità.

PRINCIPI CONTABILI

I principi contabili seguiti nella predisposizione del presente bilancio sono quelli previsti dall'art. 2 del D.M. 14/01/2014 n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università": utilità del bilancio e completezza dell'informazione, veridicità, correttezza, neutralità, attendibilità, significatività e rilevanza dei fatti economici, comprensibilità, coerenza, annualità, continuità, prudenza, integrità, costanza e comparabilità, universalità, unità, flessibilità, competenza economica, prevalenza della sostanza sulla forma, equilibrio del bilancio.

In particolare viene adottato ai sensi dell'art. 2 del RAFC il principio del costo come criterio base delle valutazioni, ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

STRUTTURA E CRITERI DI PREDISPOSIZIONE

Secondo quanto previsto dal D.Lgs. 18/2012, in particolare dall'art. 5, c. 3, la struttura contabile cui fa riferimento il bilancio di previsione autorizzatorio annuale è costruita in coerenza con l'articolazione organizzativa dell'Ateneo, al fine di agevolare le operazioni di programmazione, gestione, analisi e controllo delle operazioni contabili nonché consentire la lettura del bilancio per i soggetti portatori di interesse.

Per rispondere a tali esigenze, il budget autorizzatorio è stato realizzato quale sommatoria dei budget operativi economici e degli investimenti dei vari Centri di Spesa dell'Ateneo, intesi appunto come centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale e amministrativa e titolari delle funzioni di didattica e ricerca.

Gli schemi predisposti sono i seguenti:

- ❖ Budget autorizzatorio (economico e degli investimenti)
Introdotta a partire dal bilancio di previsione 2016 questo prospetto consente di costruire il budget economico sulla base delle responsabilità del procedimento amministrativo e di attuare il controllo autorizzatorio a tale livello.
Questa innovazione è stata resa possibile, rispetto al passato, dall'introduzione del nuovo applicativo gestionale contabile "Easy", e consentirà, in sede di gestione, di realizzare l'autorizzazione della spesa sui centri di responsabilità (anziché sui centri di costo) consentendo, oltre alla maggiore correttezza giuridica della procedura autorizzatoria della spesa, una maggiore snellezza del processo di controllo.
- ❖ Budget per centro di costo (economico e degli investimenti)
Corrisponde al Budget analitico per natura ed è stato introdotto tra gli schemi di Ateneo già dal 2014. Fornendo una visione del Bilancio per Centro di costo, il prospetto consente di misurare i consumi di risorse per "destinazione", seguendo specificamente l'articolazione dettata dall'organigramma di Ateneo. Tale prospetto troverà il suo impiego essenzialmente nella fase del controllo di gestione e nel monitoraggio delle performance delle singole strutture.
- ❖ Budget Triennale non autorizzatorio (economico e degli investimenti)
Dall'esercizio 2016 il Bilancio di Ateneo si arricchisce di un ulteriore prospetto che riguarda il Budget triennale non autorizzatorio. Costruito in funzione della stima di risorse proprie effettuata dall'Amministrazione centrale e ogni centro di responsabilità periferico, tale schema, previsto dalla normativa vigente, consentirà di radicare le previsioni entro un contesto pluriennale, in cui l'aspetto numerico, quantitativo-monetario, è collegato agli obiettivi di pianificazione strategica. Il beneficio di tale collegamento avrà ricadute positive anche in termini di maggiore razionalità delle azioni di controllo dei costi, dimensione che, tra l'altro, sarà facilitata dal nuovo applicativo Easy. Tale piattaforma presenta, infatti, le potenzialità sia per rilevare correttamente la competenza economica delle operazioni aziendali rispetto al triennio, sia per operare le variazioni di bilancio che si renderanno necessarie, nel tempo, rispetto allo svolgimento della gestione..
- ❖ Bilancio non autorizzatorio in contabilità finanziaria.
Si tratta dell'informativa tradizionale del bilancio previsionale, che viene mantenuta dal dettato normativo come ulteriore sistema di monitoraggio delle risorse pubbliche. Tale schema, rappresentando una sorta di livello autorizzatorio di seconda istanza, garantirà di controllare i flussi finanziari dell'amministrazione facendo acquisire, nel contempo, confidenza nello strumentazione economico-patrimoniale, che, si ricorda, sarà gestita mediante una nuova piattaforma contabile proprio dal 1 gennaio 2016.
- ❖ Prospetto dei flussi di cassa 2016.
Rappresenta la sintesi delle previsioni di movimenti finanziari di sola cassa in uscita e in entrata sulla base delle stime dei singoli centri di responsabilità e dell'Amministrazione centrale a valere sulle risorse proprie per l'esercizio 2016.

I PIANI DEI CONTI

Per il presente processo di budget, in assenza di uno specifico decreto ministeriale che preveda l'elenco delle voci del Piano dei conti per le università, che risulta dovrà essere pubblicato nel prossimo futuro, gli uffici contabili hanno provveduto, in quest'ultimo scorcio dell'esercizio, ad un'opera di manutenzione del piano

dei conti economico-patrimoniale e di quello finanziario dell'Ateneo alla luce degli schemi di bilancio unico approvati per l'introduzione della contabilità economico-patrimoniale. Va comunque specificato che le proposte di budget e le previsioni richieste a tutti gli uffici nello scorso mese di agosto sono state redatte secondo il piano dei conti al momento vigente; per questa ragione, si chiede al Consiglio di amministrazione di essere autorizzati alle conseguenti eventuali riclassificazioni tecniche che dovessero emergere.

Nel momento in cui il Miur emanerà il Decreto sul piano dei conti, con ogni probabilità si renderanno necessarie alcune ulteriori modifiche per allineare il contenuto dei sotto-conti, mentre non cambierà la struttura delle voci di sintesi, che già risponde agli schemi ufficiali di bilancio.

Un ultimo commento si rende necessario per i progetti di ricerca, per i quali, preso atto della difficoltà di individuare a preventivo la corretta ripartizione del budget per natura, si è preferito impostare il budget su due uniche voci di costo per ciascun progetto, appositamente create: il budget economico dei progetti di ricerca e il budget degli investimenti dei progetti di ricerca.

I TRASFERIMENTI INTERNI

Grazie all'implementazione dell'applicativo Easy dall'esercizio 2016 sarà introdotta una innovazione procedurale che consentirà di abbandonare la procedura, attualmente in uso, della contabilizzazione finanziaria dei trasferimenti interni di risorse, consistente in veri e propri trasferimenti di cassa tra amministrazione centrale e strutture periferiche. La nuova piattaforma contabile, contrariamente a quella precedente, consentirà di rispondere più appropriatamente alle logiche del bilancio unico, in cui le transazioni tra le strutture dell'Ateneo, declinate da variazioni contabili di disponibilità di spesa tra Centri di Responsabilità, non costituiscono veri e propri trasferimenti interni e non rilevano a livello unico-aziendale. Pertanto dall'esercizio 2016, in sede di previsione, il budget viene attribuito al Centro di Responsabilità titolare dell'intero procedimento amministrativo, laddove si svolgerà anche la funzione autorizzatoria; eventuali quote di risorse potranno essere spostate su Centri di responsabilità diversi attraverso variazioni di bilancio di storno tra Centri di responsabilità.

Per garantire agli *stakeholders* una completa leggibilità delle poste di bilancio tali transazioni interne sono state stanziare, come sopra detto, attribuendo al centro responsabilità titolare del procedimento le risorse complessive per la copertura delle singole voci di bilancio; ciò indipendentemente dal centro di responsabilità che dovrà effettivamente fornire o potrà concorrere alle risorse necessarie, per il quale si provvede contemporaneamente ad una compensazione con altre voci di budget (dotazioni). Successivamente, nel corso della gestione, al momento di provvedere all'effettivo trasferimento di risorse, l'operazione di reintegro avverrà sui fondi oggetto di compensazione. Tale modalità di rappresentazione dei trasferimenti interni, a livello di previsione, trova piena giustificazione nel fatto che tutti gli stanziamenti si collocano nel bilancio unico di ateneo, dove devono essere rappresentati, integralmente, tutti i fenomeni gestionali.

Alla luce di quanto sopra si ritiene auspicabile sin dal bilancio di previsione 2017-2019 una completa analisi, in fase di previsione dei budget, dei trasferimenti di risorse da parte dei centri di responsabilità.

IL BUDGET ECONOMICO

Criteria di valutazione: di seguito si riportano i criteri utilizzati per la definizione delle previsioni delle principali voci di ricavo e di costo per l'Ateneo.

In particolare:

- dottorati di ricerca: per le borse di dottorato, che dovranno essere attivate nell'esercizio 2016, è stata effettuata una stima a pareggio delle poste del Miur in entrata sulla base del metodo *cost to cost*; per le borse di dottorato già attive (ante 2016) sono stati considerati i costi di competenza dell'esercizio 2016 che derivano dai risconti attivi del 2015; non sono stati calcolati i corrispondenti ratei attivi o risconti passivi derivanti dalle contabilizzazioni attive del 2015 in ragione del principio di prudenza, non essendo ancora disponibili i saldi dello Stato Patrimoniale 2015;
- contribuzione studentesca: la stima è stata effettuata in relazione alla competenza economica delle tasse correlate al flusso degli studenti che si ritiene si iscriveranno negli anni accademici 2015/2016 e 2016/2017;
- assegnazione delle dotazioni di Ateneo ai dipartimenti: è stata effettuata in virtù delle disponibilità di bilancio. La voce funge da contenitore per le compensazioni di cui si è detto poco fa, derivanti a loro volta dalle operazioni di trasferimento interno di risorse.
- Ricavi: i ricavi per ricerca dei centri di spesa sono stati in alcuni casi stimati puntualmente secondo il criterio del *cost to cost*, mentre in altri casi, peraltro particolarmente significativi sul piano dell'entità dei progetti di ricerca a cui sono legati, non è stato possibile effettuarne una stima, mancando al momento in cui si scrive la disponibilità dei saldi patrimoniali al 31.12.2015, segnatamente quelli relativi ai risconti passivi finali da imputare quali componenti positivi di reddito da riprendere a competenza economica nel 2016.

Per i ricavi dell'Amministrazione centrale, va fatto anzitutto presente che la principale voce di riferimento, rappresentata dal Fondo di finanziamento ordinario, è stata operata una stima prudenziale, applicando una riduzione, che si ritiene ragionevole, del 3,5% al valore riscontrato nel 2015. Per ciò che riguarda i ricavi derivanti dalla contribuzione studentesca, va richiamato quanto sopra indicato in merito alla ripresa dei risconti passivi finali del 2015 (soprattutto in merito ai dottorati di ricerca, che si distribuiscono su base triennale), che non è stato possibile considerare non avendo ancora a disposizione i saldi patrimoniali al 31 dicembre 2015.

- costo del personale: è stato elaborato sulla base del personale in servizio alla data del 2 dicembre u.s., delle assunzioni programmate per l'esercizio 2016 e delle cessazioni previste sulla base dei decreti emanati. Si riporta di seguito il dettaglio del costo del personale del 2016 distinto per ruolo, allo scopo di evidenziare la distribuzione tra i vari centri. A tali voci va aggiunta la somma complessivamente prevista per le assunzioni (euro 1.052.259,48 distinte in € 470.712,00 per il personale docente, € 303.054,00 per il personale ricercatore, € 278.493,48 per il personale tecnico-amministrativo), anche per rendere possibile la valutazione della sostenibilità delle politiche di reclutamento.

centro di spesa	Spesa Docenti di ruolo	Spesa personale T.A.	Cel	DG	Spesa Personale TA a TD	Spesa Ricercatori di ruolo	Spesa Ricercatori TD
AMMINISTRAZIONE CENTRALE	-	-	-	-	-	-	-
AZIENDA AGRARIA	-	429.800	-	-	-	-	-
BIBLIOTECA	-	617.802	-	-	-	-	-
CENTRO STUDI ALPINO	-	-	-	-	-	-	-
CGA	-	207.648	-	-	-	-	-
CINTEST	-	-	-	-	-	-	-
CIRDER	-	-	-	-	-	-	-
DA ATTRIBUIRE	-	413.422	-	-	-	-	-
DAFNE	3.829.423	1.675.531	-	-	-	927.483	92.482
DEB	1.969.168	737.523	-	-	-	524.874	70.414
DEIM	2.176.605	438.806	-	-	-	416.430	340.333
DIBAF	3.649.099	1.049.173	-	-	5.380	886.632	150.297
DISTU	3.287.572	515.424	216.910	-	-	658.119	216.075
DISUCOM	2.583.246	265.491	-	-	-	567.926	58.070
DIVISIONE I	-	1.188.279	-	-	-	-	-
DIVISIONE II	-	1.767.344	-	-	-	-	-
DIVISIONE III	-	927.651	-	-	-	-	-
Ufficio direttore Generale	-	-	-	119.522	-	-	-
Ufficio Rettore	-	161.693	-	-	-	-	-
Totale complessivo	17.495.113	10.395.587	216.910	119.522	5.380	3.981.462	927.671

costi per ammortamento

La tabella che segue dettaglia le aliquote di ammortamento utilizzate per il calcolo dei relativi costi annuali e del corrispondente fondo ammortamento:

TIPO_IMMOBILIZZAZIONE	DATA_INIZIO	DESCRIZIONE	NUMERO ANNUALITA'	PERCENTUALE PRIMO_ANNO	PERCENTUALE ANNI SUCCESSIVI	PERCENTUALE ULTIMO_ANNO
1	01/01/2010	Mobili e arredi	11	5	10	5
2	01/01/2010	Macchine d'ufficio	8	7,5	15	2,5
3	01/01/2010	Materiale bibliografico e librario	21	2,5	5	2,5
4	01/01/2010	Materiale artistico e museale	0	0	0	0
5	01/01/2010	Impianti	11	5	10	5
6	01/01/2010	Attrezzature generiche	11	5	10	5
7	01/01/2010	Attrezzature informatiche	5	12,5	25	12,5
8	01/01/2010	Attrezzature didattiche e scientifiche	8	7,5	15	2,5
9	01/01/2010	Macchinari	8	7,5	15	2,5
10	01/01/2010	Autoveicoli	6	10	20	10
11	01/01/2010	Autocarri	8	7,5	15	2,5
12	01/01/2010	Veicoli speciali	8	7,5	15	2,5
13	01/01/2010	Partecipazioni	0	0	0	0
14	01/01/2010	Titoli di Stato e di altri Enti pubblici	0	0	0	0
15	01/01/2010	Titoli diversi (non nelle partecipazioni)	0	0	0	0
16	01/01/2010	Software	4	33	33	1
17	01/01/2010	Fabbricati (Patrimonio disponibile)	34	1,5	3	2,5
18	01/01/2010	Fabbricati (Patrimonio indisponibile)	34	1,5	3	2,5
19	01/01/2010	Terreni (Patrimonio indisponibile)	0	0	0	0
20	01/01/2010	Terreni (Patrimonio indisponibile)	0	0	0	0
21	01/01/2010	Codice 21 (acquisiti con fondi ricerca)	0	0	0	0

Per illustrare il percorso di previsione degli ammortamenti da inserire nel budget 2016, tuttora non concluso, occorre partire dalla ricostruzione dei saldi di apertura della contabilità economica, al 1.1.2015 (coincidenti con quelli al 31.12.2014), riportati nella seguente tabella, in cui si affiancano anche i valori

in progress per l'esercizio in corso (2015), definiti in funzione dei beni inventariati sino al 19 ottobre 2015.

Unità organizzativa	Totale	Fondo ammortamento al 31.12.14	Residuo al 31.12.14	Stima quota ammortamento 2015
A.AMCEN.AMCEN	2.363.392,58	470.488,74	1.892.903,84	108.286,79
A.AMCEN.AZAGR	512.905,36	137.567,34	375.338,02	23.641,33
A.AMCEN.BIBATS	5.435.329,49	8.205,10	5.427.124,39	2.427,10
A.AMCEN.BIBAUTS	5.445.356,69	124.989,61	5.320.367,09	25.594,69
A.AMCEN.CGA	3.243.436,75	70,75	3.243.366,00	150,87
A.AMCEN.DAFNE	5.932.884,02	1.179.905,02	4.752.979,00	204.798,76
A.AMCEN.DEB	3.703.604,04	379.829,57	3.323.774,47	130.599,96
A.AMCEN.DEIM	742.471,84	128.903,35	613.568,49	38.959,31
A.AMCEN.DIBAF	5.974.603,81	1.333.935,10	4.640.668,71	204.382,89
A.AMCEN.DISBEC	2.295.931,91	477.141,41	1.818.790,50	86.086,64
A.AMCEN.DISTU	1.532.604,32	282.604,26	1.250.000,06	65.375,91
A.AMCEN.DISUCOM	580.548,72	222.230,84	358.317,88	37.388,81
A.AMCEN.CIRDER	512.941,73	2.390,00	510.551,73	2.890,00
A.AMCEN.PIEVE	93.326,10	16.862,36	76.463,74	2.298,25
A.AMCEN.ITEST	48.311,25	0,00	48.311,25	0,00
Totale	38.417.648,61	4.765.123,45	33.652.525,16	932.881,30

Si precisa che la tabella mette in evidenza i saldi per centro di responsabilità, di pertinenza dei singoli budget economici operativi delle strutture dal cui consolidamento è stato definito il budget economico unico d'ateneo.

E' opportuno precisare che i valori sopra riportati sono da considerarsi "in progress", poiché non comprendono gli ammortamenti dei fabbricati per i quali è in atto il completamento del processo di valorizzazione; si tenga presente, infatti, che al momento in cui si scrive, dicembre 2015, non sono ancora disponibili i saldi del primo bilancio economico-patrimoniale, che dovrà essere approvato entro aprile 2016.

Si precisa, tra l'altro, che nel totale dei beni mobili inventariati sono presenti beni acquistati con finanziamenti ricevuti per progetti di ricerca (codice 21), per un valore complessivo al 31.12.2014 di euro 7.706.144,72, per i quali si dovrà procedere all'ammortamento sulla base della relativa durata dei progetti.

In funzione della necessità di completare l'iter di valorizzazione del patrimonio per il bilancio ancora in corso, da approvare entro il prossimo mese di aprile, si è preferito non inserire il valore degli ammortamenti nel budget economico 2016 il cui conteggio dovrà quindi essere completato nelle prossime settimane, a partire dal complesso dei beni effettivamente presenti al 31.12.2015, tenendo conto di quei cespiti che nel 2016 termineranno la loro vita utile o si prevede saranno dismessi e, soprattutto, dei nuovi investimenti in beni ammortizzabili che entreranno in funzione nel 2016, di cui al budget degli investimenti.

Il risultato economico

Il risultato previsionale provvisorio d'esercizio contenuto nel budget economico 2016 evidenzia una prevalenza dei componenti negativi rispetto a quelli positivi per un importo pari ad € 6.805.174,25.

Tale risultato andrà aggiornato sia inserendo il valore del costo degli ammortamenti, sia soprattutto quello dei componenti positivi di reddito che non è stato ancora possibile determinare in funzione del processo di ricostruzione dei saldi di apertura legati prevalentemente a progetti di ricerca e borse di dottorato, che daranno luogo a risconti passivi nello Stato patrimoniale al 31.12.2015, da imputare quali ricavi di competenza economica dell'esercizio 2016. Si rammenta che tali valori, riferibili alla chiusura dell'esercizio in corso, saranno disponibili solo nei primi mesi del 2016, al completamento del processo che sta portando alla formazione del primo bilancio consuntivo economico-patrimoniale. Tali voci sono qui stimabili, approssimativamente, in circa 3,2 milioni per quanto riguarda le voci di ricavo risalenti alla ricerca nei dipartimenti e in circa 2,0 milioni di euro per il complesso delle voci relative alle borse di dottorato, alle maggiorazioni per spese di funzionamento degli stessi e alle altre voci residuali per quanto riguarda l'Amministrazione centrale.

Va inoltre considerato che gli accantonamenti a fondi rischi e spese future nel budget 2016 sono pari a circa 1,2 milioni di euro.

Il risultato negativo provvisorio che qui si delinea assume una valutazione più completa laddove si prenda in considerazione il budget triennale, riportato in apposita sezione più avanti. Dall'analisi del saldo costi-ricavi al termine del triennio, ovvero dell'esercizio 2018, si può riscontrare la tendenza alla copertura dei costi da parte dei componenti positivi di reddito, tenendo conto che il risultato negativo d'esercizio – stimato in circa 1,2 milioni di euro – ed il costo degli ammortamenti – qui omesso – dovrebbero essere più che compensati dall'inserimento dei ricavi per storno di risconti passivi. Tali ricavi non sono stati inseriti negli attuali calcoli a causa dell'indisponibilità dei saldi al 31.12.2015, da cui derivare le stime di quelli degli esercizi successivi .

Misure di contenimento della spesa

In linea con quanto stabilito dalle diverse norme riguardanti misure di contenimento della spesa pubblica con riferimento alle Università, nella definizione degli stanziamenti di bilancio si è tenuto conto delle varie tipologie di limiti di spesa ed in particolare: spese di pubblicità e rappresentanza, missioni, formazione e aggiornamento del personale tecnico-amministrativo, esercizio autoveicoli, arredi.

Nella tabella che segue vengono indicati dettagliatamente i limiti previsti ed i corrispondenti stanziamenti sul bilancio di previsione finanziario. Il riferimento al bilancio finanziario non autorizzatorio è conseguente al fatto che i limiti imposti dalla normativa sono stabiliti in termini di spesa e non di costo.

Disposizione di contenimento	Centri spesa	Limite di spesa di Ateneo	Previsione di spesa 2016	Versamento allo Stato	
Spesa per relazioni pubbliche, convegni mostre pubblicità rappresentanza (limite del 20%, art. 6, comma 8)	ATENEO	5.924,99	4.884,69	23.699,94	
	CGA	79,40	-	317,60	
	CSALP	135,39	-	541,55	
	CINTEST	38,10	-	152,40	
	DIBAF	91,10	-	364,39	
	DEB	421,14	-	1.684,56	
	DAFNE	82,29	-	329,14	
	AZIENDA AGRARIA	192,22	-	768,90	
	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	4.885,35	4.884,69	19.541,40	
	Spese per sponsorizzazioni (art. 6, comma 9)	ATENEO	-	-	-
Spese per missioni (art. 6, comma 12)	ATENEO	36.730,96	8.993,08	36.730,96	
	CGA	75,53	-	75,53	
	CSALP	1.877,65	-	1.877,65	
	DISTU	729,40	-	729,40	
	DEIM	5.567,82	-	5.567,82	
	DIBAF	1.938,72	-	1.938,72	
	DISBEC	2.807,46	-	2.807,46	
	DEB	1.700,07	-	1.700,07	
	DAFNE	7.470,90	-	7.470,90	
	BIB AUS	206,94	-	206,94	
	BIBATS	306,37	-	306,37	
	AZIENDA AGRARIA	386,69	-	386,69	
	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	13.663,41	8.993,08	13.663,41	
	Spese per formazione 50% del 2009 (art. 6, comma 13)	ATENEO	22.494,21	11.414,72	22.494,21
		CGA	261,46	-	261,46
CINTEST		1.175,00	-	1.175,00	
DISTU		1.020,73	-	1.020,73	
DISUCOM		1.700,00	-	1.700,00	
DEIM		372,13	-	372,13	
DIBAF		1.252,66	-	1.252,66	
DISBEC		1.835,16	-	1.835,16	
DEB		1.022,00	-	1.022,00	
DAFNE		1.277,39	-	1.277,39	
BIB AUS		1.162,96	-	1.162,96	
AMMINISTRAZIONE CENTRALE		11.414,72	11.414,72	11.414,72	
Spese per l'acquisto la manutenzione il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi . Limite 30% dell'importo 2011. Lo stanziamento di 11.209,00 include la somma di euro 7.300,00 non soggetta a limite di spesa in quanto riferita alle spese di gestione del bus navetta ad uso degli studenti		ATENEO	8.141,13	11.209,00	10.468,42
		DIBAF	634,90	-	3.365,77
	DEB	172,27	-	287,11	
	DAFNE	958,79	-	2.162,96	
	AZIENDA AGRARIA	1.726,26	-	1.438,55	
	AMMINISTRAZIONE CENTRALE	4.648,91	11.209,00	3.214,03	
	Mobili e arredi (L. 228/2013)	ATENEO	19.504,48	15.800,00	78.018,47
		DISTU	375,95	-	1.503,81
DEIM		329,51	-	1.318,03	
DIBAF		1.271,84	-	5.087,37	
DEB		155,33	-	621,31	
DAFNE		368,70	-	1.474,82	
BIB AUS		653,22	-	2.613,42	
BIBATS		484,56	-	1.938,24	
AMMINISTRAZIONE CENTRALE		15.865,37	15.800,00	63.461,47	

IL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

	Descrizione conto economico	CINTEST	CIRDER	DAFNE	DEB	DEIM	DIBAF	DISTU	DISUCOM	DIVISIONE I	DIVISIONE II	DIVISIONE III	TOTALE	Ammortamenti 2016
E.A.1.02.04	FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.04.01	FABBRICATI (PATRIMONIO DISPONIBILE)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	111.000,00	111.000,00	-
E.A.1.02.04.02	Box, tettoie e costruz. leggere	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.05	IMPIANTI,ATTREZZATURE E MACCHINARI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.05.01	Impianti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	134.980,00	134.980,00	6.749,00
E.A.1.02.05.02	Attrezzature generiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10.000,00	10.000,00	500,00
E.A.1.02.05.03	Attrezzature informatiche	-	-	-	-	-	-	-	-	1.500,00	65.000,00	-	66.500,00	8.312,50
E.A.1.02.05.04	Attrezzature didattiche e scientifiche	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21.540,00	21.540,00	1.615,50
E.A.1.02.05.05	Macchinari	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.06	AUTOMEZZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.06.01	Autoveicoli	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.06.02	Autocarri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.06.03	Veicoli speciali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.07	MOBILI E ARREDI,MACCHINE D'UFFICIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.07.01	Mobili e arredi	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15.800,00	15.800,00	790,00
E.A.1.02.07.02	Macchine d'ufficio	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2.000,00	2.000,00	150,00
E.A.1.02.08	MATERIALE BIBLIOGRAFICO E LIBRARIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.08.01	MATERIALE BIBLIOGRAFICO E LIBRARIO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.08.02	Materiale artistico, museale, storico,co	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.09	IMMOBILIZZAZIONI IN CORSO	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.09.01	Fabbr.ti in costr.ne(Patrimonio indispos.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.09.02	Fabbr.ti in costr.ne(Patrimonio disp.)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.09.03	Impianti in costruzione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.09.04	Attrezzature in costruzione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.09.05	Macchinari in costruzione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.10	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - PROGETTI DI RICERCA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E.A.1.02.10.01	Budget degli investimenti - Progetti di ricerca	32.500,00	-	38.300,00	250.000,00	-	52.563,00	-	-	-	-	-	373.363,00	-
E.A.2.03.01.02	PARTECIPAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	3.000,00	-	-	3.000,00	-
E.A.	Totale	32.500,00	-	38.300,00	250.000,00	-	52.563,00	-	-	4.500,00	65.000,00	295.320,00	738.183,00	18.117,00

In merito al budget degli investimenti, dettagliato nel prospetto precedente, va evidenziato che gli interventi previsti dai Centri diversi dall'Amministrazione centrale vengono finanziati attraverso risorse proprie (utilizzo di economie o finanziamenti di progetti di ricerca), mentre gli investimenti dell'Amministrazione centrale gravano esclusivamente su risorse di bilancio, senza alcun ricorso a fonti di finanziamento esterne.

IL BILANCIO FINANZIARIO NON AUTORIZZATORIO

Si ritiene opportuno fornire di seguito i dettagli delle principali poste delle entrate presenti nel bilancio finanziario non autorizzatorio, con indicazione separata degli stanziamenti riferiti all'Amministrazione ed agli altri Centri di Spesa. In particolare, le risorse previste da parte dei Centri di Spesa diversi dall'Amministrazione centrale, costituite prevalentemente da entrate per ricerca, rientrano nelle elaborazioni dei piani operativi approvati dai vari organi collegiali dei Centri, a cui si rimanda per il dettaglio.

F.E.1 Entrate Contributive

€ 7.284.500,00

AMCEN

F.E.1.01.01- F.E.1.01.02 Tasse e contributi universitari

€ 7.200.000,00

Tali voci di entrata riguardano l'ammontare di tasse e contributi versati dagli studenti che si prevede di riscuotere nell'arco dell'anno solare 2016, con riferimento alle rate che verranno in scadenza in tale esercizio, relativamente alle iscrizioni per gli a.a. 2015/2016 e 2016/2017, in coerenza con il principio della competenza finanziaria di cui all'art. 2 c. 1 lett. b) del DI n. 48 del 30/01/2013.

La previsione del gettito 2016 è stata elaborata sulla base della previsione dell'andamento delle iscrizioni per l'a.a. 2015/2016 e su una ipotesi relativa al 2016/2017, comprensiva delle quote che si prevede di introitare relativamente al corso di laurea di triennale in Scienze Politiche e delle Relazioni Internazionali nell'ambito delle convenzioni stipulate con la Scuola Sottufficiali dell'Esercito e con la Scuola Marescialli dell'Aeronautica Militare di Viterbo (complessivamente euro 653.738,00)

Quota tasse 3/7 (cap. F.E.1.01.01) : € 3.085.714,29

Quota contributi 4/7 (cap. F.E.1.01.02) : € 4.114.285,71
€ 7.200.000,00

ATRI CENTRI

F.E.1.02.01- F.E.1.02.02 Tasse e contributi Master e altri corsi € 84.500,00

La previsione di entrata per tasse e contributi derivanti da Master e altri corsi è stata elaborata dai Dipartimenti DEB, DIBAF e DISTU.

F.E. 2.01.01.01 Fondo finanziamento ordinario € 35.932.153,13

La previsione dell'assegnazione FFO da parte del Miur per l'esercizio 2016 (euro 34.889.602,21) è stata effettuata sulla base dell'assegnazione 2015, stimando una riduzione percentuale di 3,5 punti della quota base.

L'importo complessivamente previsto per tale voce di entrata include la stima delle assegnazioni ministeriali per disabilità (euro 40.000,00), dottorato e post lauream (953.667,00), fondo sostegno giovani (euro 48.883,92).

F.E. 2.01.01.07 Contributi diversi dal Miur € 210.783,00

AMCEN

La previsione dell'Amministrazione centrale per tale voce di bilancio riguarda le assegnazioni Miur per contributi relativi agli interventi di cooperazione internazionale, per un importo di euro 128.443,00.

ALTRI CENTRI

La previsione effettuata da parte dei Centri di Spesa diversi dall'Amministrazione centrale ammonta ad euro 82.340,00 ed è attribuita interamente all'Azienda Agraria.

F.E.2.02 Trasferimenti da altri Ministeri € 290.500,00

AMCEN

F.E.2.02.01 Trasferimenti correnti da altri Ministeri € 25.000,00

Riguarda la previsione del trasferimento da parte del M.E.F. delle quote derivanti dalla destinazione del 5 per mille relativamente all'anno 2014. La somma di euro 25.000,00, stimata sulla base dei trasferimenti ricevuti negli anni precedenti, viene destinata al finanziamento di borse per dottorato di ricerca.

ALTRI CENTRI

F.E.2.02.01 Trasferimenti correnti da altri Ministeri € 265.500,00

La previsione di entrata per i Centri di Spesa diversi dall'Amministrazione centrale è stata effettuata da parte del Dafne (euro 75.000,00) e del Deim (euro 190.000,00).

F.E.2.03 Trasferimenti da Enti Pubblici € 843.731,00

AMCEN

F.E.2.03.01 Trasferimenti correnti da Enti Pubblici € 677.606,00

Il raggruppamento di voci comprende la previsione dei trasferimenti da parte di enti pubblici per il finanziamento/cofinanziamento delle borse di studio per dottorato di ricerca – XXXII ciclo.

ALTRI CENTRI

I centri di Spesa diversi dall'Amministrazione centrale hanno previsto entrate complessive per tale raggruppamento di voci per l'importo di euro 166.125,00, provenienti da Regioni (100.000,00), Province e Comuni (3.000,00), Enti di ricerca (8.125,00), e altri Enti pubblici (55.000,00), ripartite tra strutture coma da prospetto seguente:

CENTRO DI SPESA	AMMONTARE STANZIAMENTO
AZIENDA AGRARIA	-
CENTRO STUDI ALPINO	3.000,00
CGA	-
CINTEST	-
CIRDER	-
DAFNE	108.125,00
DEB	-
DEIM	55.000,00
DIBAF	-
DISTU	-
DISUCOM	-
TOTALE	166.125,00

F.E.2.04 Trasferimenti da altri soggetti

€ 381.000,00

AMCEN

F.E.2.04.01 Trasferimenti correnti da altri soggetti

€ 256.000,00

Riguarda la previsione di entrata con riferimento al finanziamento, da parte di Indire, del programma Erasmus per l'a.a.2016/2017, stimato per l'importo finanziato nell'anno in corso, al contributo da parte di Usac (University Studies Abroad Consortium) quale rimborso di spese generali per l'utilizzo di spazi dell'Ateneo, ed al contributo da parte della Carivit per la gestione del servizio di cassa.

ALTRI CENTRI

Tale previsione di entrata da parte degli altri Centri è stata elaborata dal DAFNE in relazione a trasferimenti correnti da parte dell'Unione Europea per l'importo di euro 125.000,00.

F.E.3.01 – 3.02 Contributi/Contratti e convenzioni per la ricerca scientifica

€ 2.319.154,17

ALTRI CENTRI

Tali voci comprendono le previsioni di entrata dei Centri di Spesa diversi dall'Amministrazione centrale per contributi o contratti/convenzioni relativi allo svolgimento di attività di ricerca, ad esclusione dell'attività commerciale, come da prospetto che segue:

CENTRO DI SPESA	AMMONTARE STANZIAMENTO
AZIENDA AGRARIA	25.000,00
CENTRO STUDI ALPINO	-
CGA	-
CINTEST	205.000,00
CIRDER	445.919,17
DAFNE	128.235,00
DEB	650.000,00
DEIM	-
DIBAF	610.000,00
DISTU	5.000,00
DISUCOM	250.000,00
TOTALE	2.319.154,17

F.E.3.03 – 3.04 Prestazioni di servizio conto terzi/Vendite di beni € 649.102,00

AMCEN

F.E.3.03.03 Corrispettivi per manifestazioni pubbliche e utilizzo auditorium € 6.000,00

Riguarda la previsione di entrata relativa agli incassi dei corrispettivi per la vendita di biglietti di ingresso alla stagione concertistica promossa dall'Ateneo.

ALTRI CENTRI

Riguarda le previsioni di entrata relative ad attività commerciali svolte dai Centri di Spesa diversi dall'Amministrazione centrale, nell'ambito delle attività di ricerca degli stessi. In particolare sono state previste entrate per Prestazioni su tariffario per un importo di euro 12.370,00, entrate per convenzioni conto terzi per euro 629.232,00 e vendite di beni per euro 1.500,00, per un totale complessivo di euro 643.102,00, come da prospetto seguente:

CENTRO DI SPESA	AMMONTARE STANZIAMENTO
AZIENDA AGRARIA	25.000,00
CENTRO STUDI ALPINO	-
CGA	4.370,00
CINTEST	-
CIRDER	-
DAFNE	140.732,00
DEB	300.000,00
DEIM	105.000,00
DIBAF	68.000,00
DISTU	-
DISUCOM	-
TOTALE	643.102,00

F.E.3.06.04 Altre entrate € 152.298,77

AMCEN

La previsione riguarda le entrate derivanti da rimborsi da parte di altri enti per personale dell'Ateneo in posizione di comando presso gli stessi, per l'ammontare complessivo di euro 136.798,77.

ALTRI CENTRI

Si tratta di entrate residuali, per gli altri Centri di Spesa, per un ammontare complessivo di euro 15.500,00.

Totale disponibilità considerate € **48.063.222,07**

Altre poste di bilancio in Entrata ed Uscita a pareggio :

- Somme da riassegnare dall'avanzo di amm.ne presunto dell'es. 2015: € **4.221.865,72**
(Totale avanzo di amm.ne presunto dell'es. 2015 iscritto come prima posta delle Entrate:
 - Disponibile: € 1.278.494,06
 - Vincolato: € 2.943.371,66
 - Totale: € 4.221.865,72

L'avanzo di amministrazione presunto per l'Amministrazione Centrale è pari ad euro 2.352.776,72, di cui € 1.278.494,06 quale quota di avanzo libero ed € 1.074.282,66 quale quota di avanzo vincolato, mentre l'avanzo di amministrazione stimato complessivamente da parte degli altri Centri ammonta ad € 1.869.089,00 interamente vincolato.

- IVA (F.E. 3.06.02 e F.S. 1.10.02 a pareggio) € **488.495,00**

Sub totale disponibilità considerate € **48.551.717,07**

Totale delle partite di giro (per l'Ateneo nel suo complesso) € **36.280.000,00**

TOTALE ENTRATE € **89.053.582,79**

IL BUDGET TRIENNALE NON AUTORIZZATORIO

E' stato predisposto, con un notevole sforzo da parte di tutti i centri di responsabilità e non senza comprensibili difficoltà, il budget autorizzatorio triennale previsto dalle norme. Su tale documento, il cui riepilogo è riportato nella tabella che segue, va detto che si è mantenuta costante la previsione di ricavi derivanti dalla contribuzione studentesca, nell'ipotesi di una leggera decrescita della popolazione studentesca bilanciata da un lieve incremento delle tasse pro capite, e si è ipotizzata prudenzialmente una riduzione del 2% nel 2017 rispetto al 2016 e nel 2018 rispetto al 2017 del Fondo di finanziamento ordinario. La struttura dei costi è stata rivista pressochè esclusivamente per le voci stipendiali, sulla base delle previsioni ad oggi effettuabili, replicando per le altre voci quanto previsto per l'esercizio 2016, anche in questo caso prudenzialmente.

		TOTALI				
Gruppo conti	Descrizione conti	ESERCIZIO 2016			STIMA ESERCIZIO 2017	STIMA ESERCIZIO 2018
		DIDATTICA	RICERCA E INNOVAZIONE	TOTALE (comprende funzione istituzionale)		
E.R.1.01.01	PROVENTI DA ISCRIZIONE A CORSI UNIVERS.	-	-	7.203.305,74	7.203.305,74	7.203.305,74
E.R.1.01.02	PROVENTI DA ISCR. A MASTER E ALTRI CORSI	84.500,00	-	84.500,00	30.000,00	30.000,00
E.R.1.01.03	ALTRI PROVENTI CONTRIBUTIVI	-	-	136.798,77	136.798,77	136.798,77
E.R.1.01.04	RIMBORSI TASSE E CONTRIBUTI A STUDENTI	-	-	322.849,66	322.849,66	322.849,66
E.R.1.02.01	PROVENTI DA TRASFERIMENTI CORRENTI	1.500,00	470.243,78	36.036.327,16	35.228.183,15	34.511.144,68
E.R.1.02.02	PROVENTI DA CONTR. IN C/CAPITALE	-	-	-	-	-
E.R.1.03.01	PROVENTI DA CONTRIBUTI RICERCA SC.	-	474.552,00	474.552,00	99.552,00	99.552,00
E.R.1.03.02	PROVENTI DA CONTR./CONV. PER RICERCA SCI	18.000,00	1.471.501,36	1.489.501,36	347.119,14	347.119,14
E.R.1.04.01	PROVENTI DA PRESTAZIONE SERVIZI C/TERZI	6.301,37	509.571,24	521.872,61	181.683,08	169.285,82
E.R.1.04.02	RICAVI VENDITA DI PRODOTTI	-	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
E.R.1.05.01	Var. rim. prod. in c. lav., finiti,merci	-	-	-	-	-
E.R.1.06.01	VAR. DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONE	-	-	-	-	-
E.R.1.07.01	INCREMENTI DI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	-	-	-	-	-
E.R.1.08.01	TRASFERIMENTI INTERNI	7.000,00	7.000,00	14.000,00	10.000,00	10.000,00
E.R.1.09.01	PROVENTI DIVERSI DELLA GESTIONE	750,00	750,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
E.R.2.01.01	UTILI DISTRIBUITI DA PARTECIPATE	-	-	-	-	-
E.R.3.01.01	INTERESSI ATTIVI SU DEPOSITI	-	-	-	-	-
E.R.3.01.02	INTERESSI ATTIVI SU CREDITI	-	-	-	-	-
E.R.3.02.01	PROVENTI DA TITOLI ED ALTRE ATT. FINANZ.	-	-	-	-	-
E.R.3.02.02	PROVENTI FINANZIARI DIVERSI	-	-	-	-	-
E.R.4.01.01	INSUSSISTENZE DEL PASSIVO	-	-	-	-	-
E.R.4.02.01	PLUSVALENZE PATRIMONIALI	-	-	-	-	-
E.R.4.03.01	ALTRI PROVENTI STRAORDINARI	-	-	-	-	-
TOTALE	Totale ricavi	118.051,37	2.935.118,38	45.641.007,98	43.047.320,04	42.317.884,31
Gruppo conti	Descrizione conti	ESERCIZIO 2016			STIMA ESERCIZIO 2017	STIMA ESERCIZIO 2018
		DIDATTICA	RICERCA E INNOVAZIONE	TOTALE (comprende funzione istituzionale)		
E.C.1.01.01	COSTI DEL PERSONALE DOCENTE DI RUOLO	-	-	22.319.463,92	21.626.753,00	20.932.007,00
E.C.1.01.02	COSTI DEL PERS. TECNICO-AMMINISTRATIVO	-	-	12.499.900,81	10.304.258,00	10.171.117,00
E.C.1.01.03	COSTI DEL PERSONALE NON DI RUOLO	-	-	1.358.031,45	509.383,00	125.390,00
E.C.1.01.04	MISSIONI	-	-	25.593,08	25.593,08	25.593,08
E.C.1.01.05	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	-	-	37.023,00	37.023,00	37.023,00
E.C.1.02.01	COSTI ACQUISTO M. PRIME E MAT. CONSUMO	-	-	71.011,67	71.011,67	71.011,67
E.C.1.03.01	VARIAZIONI RIMANENZE DI M. PRIME E MAT.	-	-	-	-	-
E.C.1.04.01	COSTI PER UTENZE	-	-	1.848.963,13	1.848.963,13	1.848.963,13
E.C.1.04.02	COSTI DI MANUTENZIONE E RIPARAZIONE	-	-	693.160,59	693.160,59	693.160,59
E.C.1.04.03	COSTI PER SERV. AMMINISTR-ISTITUZIONALI	-	-	288.390,00	288.390,00	288.390,00
E.C.1.04.04	ALTRI COSTI SERVIZI AMMINISTRATIVI	-	-	60.583,00	60.583,00	60.583,00
E.C.1.04.05	COSTI PER SERVIZI ASSICURATIVI	-	-	123.893,21	123.893,21	123.893,21
E.C.1.04.06	COSTI PER SERV. TIPICI, GENERALI, PROMOZ	-	-	41.184,69	41.184,69	41.184,69
E.C.1.04.07	COSTI PER SERVIZI TIPICI ESTERNALIZZATI	-	-	-	-	-
E.C.1.04.08	COSTI DIVERSI PER SERVIZI	-	-	2.182.990,81	2.182.990,81	2.182.990,81
E.C.1.05.01	CANONI DI LOCAZIONE E NOLEGGIO	-	-	66.131,23	66.131,23	66.131,23
E.C.1.05.02	CANONI DI LEASING	-	-	-	-	-
E.C.1.05.03	COSTI PER LICENZE D'USO E SIMILI	-	-	248.087,40	248.087,40	248.087,40
E.C.1.06.01	COSTI PER INT. A FAVORE DEGLI STUDENTI	-	-	3.540.569,35	3.540.569,35	3.540.569,35
E.C.1.07.01	AMMORTAMENTO IMMOB. IMMATERIALI	-	-	-	-	-
E.C.1.07.02	AMMORTAMENTO IMMOB. MATERIALI	-	-	-	-	-
E.C.1.08.01	SVALUTAZIONE CREDITI	-	-	100.000,00	100.000,00	100.000,00
E.C.1.08.02	ALTRE SVALUTAZIONI (ESCL PARTECIPAZIONI)	-	-	-	-	-
E.C.1.09.01	ACC. F. TRATT. QUIESCENZA E OBB. SIMILI	-	-	-	-	-
E.C.1.09.02	ACC. A FONDI PER IMPOSTE	-	-	30.000,00	30.000,00	30.000,00
E.C.1.09.03	ACCANTONAMENTI A ALTRI FONDI	-	-	1.840.152,79	1.238.013,79	1.215.290,63
E.C.1.12.01	BUDGET ECONOMICO - PROGETTI DELLA STRUTTURA	115.301,37	4.433.594,37	4.691.777,74	1.313.655,47	1.281.285,57
E.C.2.01.01	TRASF. AD AZIENDE PARTECIPATE	-	-	-	-	-
E.C.2.02.01	SVALUTAZIONE PARTECIPAZIONI	-	-	-	-	-
E.C.3.01.01	INTERESSI PASSIVI	-	-	-	-	-
E.C.3.01.02	ONERI FINANZIARI DIVERSI	-	-	1.000,00	1.000,00	1.000,00
E.C.4.01.01	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO	-	-	-	-	-
E.C.4.02.01	MINUSVALENZE PARTIMONIALI	-	-	-	-	-
E.C.4.03.01	ALTRI ONERI STRAORDINARI	-	-	244.760,77	244.760,77	244.760,77
E.C.5.01.01	IMPOSTE E TASSE	-	-	133.513,59	143.509,00	143.509,00
TOTALE	Totale COSTI	115.301,37	4.433.594,37	52.446.182,23	44.738.914,19	43.471.941,13
Gruppo conti	Descrizione conti	INVESTIMENTI (dato automaticamente ricavati dal foglio Budget INVESTIMENTI)			STIMA VAR. 2017/2016	STIMA VAR. 2018/2017
E.A.1.02.10.01	BUDGET DEGLI INVESTIMENTI - PROGETTI	-	-	738.183,00	364.820,00	364.820,00

IL DIRETTORE GENERALE
Avv. Alessandra Moscatelli