

Bilancio unico di Ateneo  
di Previsione annuale  
autorizzatorio 2016

e

Bilancio unico di Ateneo  
di Previsione triennale  
2016-2018



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DI TRENTO





UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DI TRENTO

Bilancio unico di Ateneo di Previsione  
annuale autorizzatorio 2016

e

Bilancio unico di Ateneo  
di Previsione triennale 2016-2018



## Sommario

PREMESSA	5
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2016	7
BUDGET ECONOMICO	7
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI	9
NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2016	10
BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016-2018	21
BUDGET ECONOMICO 2016-2018	21
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2016-2018	23
BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2016-2018	25
NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2016-2018	26
DATI PREVISIONALI 2016 RICLASSIFICATI	27
BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2016	27
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2016	30
RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2016 E BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016-2018	32



# PREMESSA

Prima di passare in rassegna i contenuti dei prospetti di sintesi oggetto di approvazione, è opportuno delineare brevemente i presupposti alla base della predisposizione dei dati previsionali del triennio 2016-2018:

1. L'**Atto di Indirizzo per la Ricerca e l'Alta Formazione Universitaria per il periodo 2015-2018** è stato approvato dalla Giunta Provinciale nella seduta del 20 luglio 2015. Esso individua gli obiettivi generali e quelli per il sistema territoriale, le modalità di valutazione dei risultati raggiunti e la quantificazione della quota premiale da assegnare, i programmi di sviluppo e di edilizia universitaria, le risorse attribuite dalla Provincia, le modalità di erogazione e rendicontazione.
2. I dati previsionali 2016 esposti sono allineati alle direttrici strategiche contenute nel **Piano strategico 2014-2016** e relativi aggiornamenti da parte degli organi di governo di Ateneo. Sono state infatti individuate, per ogni ambito ed iniziativa strategica, le risorse necessarie nel triennio per l'implementazione di quanto previsto nel piano. In particolare, si evidenzia che per l'esercizio 2016 le risorse destinate all'attuazione delle azioni strategiche sono quantificate in k euro 5.428 - come nel 2015 - in parte prelevate dalle risorse precedentemente destinate al sistema dei premi di merito per k euro 2.000.
3. In attesa della deliberazione, da parte della Provincia autonoma di Trento, del nuovo **patto di stabilità** per l'esercizio 2016, i dati previsionali contenuti nei prospetti per l'esercizio 2016 sono coerenti con gli obblighi relativi al patto di stabilità ad oggi in vigore e suscettibile di eventuali revisioni e/o integrazioni nell'ambito del primo assestamento al bilancio 2016.
4. Come da indicazioni del Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, per la predisposizione dei documenti di budget per il triennio 2016-2018 sono stati adottati gli **schemi di bilancio** obbligatori definiti dai decreti attuativi della L.240/2010, integrati nel mese di ottobre 2015 da una bozza di decreto interministeriale che fornisce nuove indicazioni operative, in particolare con riferimento agli schemi di budget economico e budget degli investimenti e al contenuto della Nota illustrativa.

Il quadro informativo è pertanto rappresentato da:

1. **Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio**, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:
  - Budget economico 2016, che evidenzia costi e ricavi di competenza
  - Budget degli investimenti 2016, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento
  - Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale
2. **Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2016-2018**, con valore di programmazione, dettagliato in:
  - Budget economico triennale
  - Budget degli investimenti triennale
  - Nota illustrativa al bilancio di previsione triennale
3. Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, ad integrazione dei dati previsionali di cui al punto 1 e 2, sono stati redatti i seguenti prospetti riclassificati:
  - **Bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2016**
  - **Prospetto di classificazione della spesa per missioni e programmi 2016**





# BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2016

## BUDGET ECONOMICO

valori in euro

<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>72.722.611</b>
1) Proventi per la didattica	19.862.750
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	10.897.909
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	41.961.952
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>146.287.106</b>
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.372.937
2) Contributi Regioni e Province autonome	131.428.918
3) Contributi altre Amministrazioni locali	106.901
4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.409.715
5) Contributi da Università	679.891
6) Contributi da altri (pubblici)	4.252.181
7) Contributi da altri (privati)	6.036.563
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	-
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	-
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.582.865</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	-
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>220.592.582</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>	
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>112.284.618</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	83.607.125
a) docenti/ricercatori	52.930.725
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	25.085.144
c) docenti a contratto	1.738.300
d) esperti linguistici	1.849.563
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.003.393
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	28.677.493

valori in euro

<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>98.173.289</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	26.314.026
2) Costi per il diritto allo studio	-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	18.362.302
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	58.969
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.408.169
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.864.758
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.851.509
9) Acquisto altri materiali	11.576.937
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-
11) Costi per godimento beni di terzi	1.740.682
12) Altri costi	10.995.937
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>13.741.061</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.253.264
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	11.487.797
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>50.000</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>236.455</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>224.485.423</b>
DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)	(3.892.841)
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>(203.050)</b>
1) Proventi finanziari	2.000
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(200.000)
3) Utili e Perdite su cambi	(5.050)
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-</b>
1) Rivalutazioni	-
2) Svalutazioni	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>(70.000)</b>
1) Proventi	-
2) Oneri	(70.000)
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>(170.000)</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>(4.335.891)</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>4.335.891</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>-</b>

# BUDGET DEGLI INVESTIMENTI

valori in euro

Voci	Importo investimento	B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
		I) Contributi da terzi finalizzati*	II) Risorse da indebitamento	III) Risorse proprie
		Importo	Importo	Importo
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
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	60.000	-	-	60.000
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.300.000	6.300.000	-	-
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.740.000	-	1.740.000	-
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>8.100.000</b>	<b>6.300.000</b>	<b>1.740.000</b>	<b>60.000</b>
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	2.680.000	1.183.600	1.496.400	-
2) Impianti e attrezzature	10.000	-	-	10.000
3) Attrezzature scientifiche	7.389.418	3.050.000	-	4.339.418
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-
5) Mobili e arredi	31.000	-	-	31.000
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.000.000	-	-	2.000.000
7) Altre immobilizzazioni materiali	2.000	-	-	2.000
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>12.112.418</b>	<b>4.233.600</b>	<b>1.496.400</b>	<b>6.382.418</b>
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>20.212.418</b>	<b>10.533.600</b>	<b>3.236.400</b>	<b>6.442.418</b>

\*(in conto capitale e/o conto impianti)

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2016

## Criteri di redazione e valutazione

Il bilancio di previsione economico è stato redatto in conformità con il mutato quadro normativo, nonché con i criteri di valutazione riportati nel successivo paragrafo o a commento delle singole poste. In particolare, si evidenziano i seguenti elementi significativi:

- per quanto attiene la redazione del bilancio previsionale economico annuale e triennale sono stati adottati gli schemi di riferimento anticipati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca, in attesa che venga emanato il decreto interministeriale previsto dall'articolo 3, comma 6 del decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n.19;
- il bilancio preventivo unico di Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria 2016 è stato predisposto riclassificando le voci del conto economico e del conto investimenti secondo la logica finanziaria e adottando lo schema di cui all'allegato 2 del DM 19 del 14 gennaio 2014 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università";
- la classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 2 del d.lgs. 21/2014, è proposta mediante una riclassificazione dei dati previsionali secondo lo schema ministeriale, attribuendo ad ogni missione/programma le spese direttamente riconducibili ad esso nonché le spese indirette attribuite attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica sulla base dei criteri specifici definiti nel decreto stesso.

L'obiettivo dell'analisi delle voci di conto economico e di investimento è duplice:

- esporre le informazioni richieste dalle disposizioni di legge in materia e, ove non presenti, dalle disposizioni del Codice Civile;
- fornire le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione della stima della situazione economica, di investimento e del risultato della gestione economica dell'Ateneo, al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati e dei principi di redazione utilizzati.

Il documento è presentato in forma scalare e per natura, il che consente di evidenziare alcuni risultati intermedi, utili ai fini di una miglior comprensione dell'attività gestionale. Quest'ultima può essere suddivisa in tre aree:

Una **gestione operativa**, che comprende la gestione caratteristica e quella relativa agli impieghi in attività patrimoniali accessorie, include le seguenti principali voci:

di ricavo, per proventi e contributi:

- *proventi propri*, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti degli studenti (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 finanziamenti derivanti dalla partecipazione delle strutture accademiche e gestionali di Ateneo a bandi competitivi nazionali ed internazionali;
- *contributi* riconosciuti da enti pubblici e privati, sia nazionali che internazionali, a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Ateneo;

di costo, articolate in:

- *costi del personale*, con riferimento ai 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 che svolge un'attività di supporto alla gestione caratteristica dell'Ateneo (didattica e ricerca);
- *costi della gestione corrente*, con riferimento ai costi per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione avanzata ed altri servizi alla ricerca e didattica, ai costi della gestione corrente relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'Ente;
- *ammortamenti e svalutazioni, accantonamenti per rischi ed oneri ed oneri diversi di gestione*.

In particolare, con riferimento all'area della ricerca scientifica si evidenzia che, nonostante l'introduzione della pluriennalità nella stima degli elementi economici positivi e negativi, una parte dei costi e dei ricavi relativi ai progetti di ricerca finanziati potrebbe risultare sovrastimata non trovando necessariamente effettiva attribuzione nel corso del 2016. L'effetto sul risultato di esercizio è comunque nullo.

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% ipotizzando così che la data media di attivazione del bene corrisponda a metà anno.

Rientrano tra le immobilizzazioni materiali quelle utilizzate per la realizzazione di progetti di ricerca finanziati con risorse esterne. I beni acquisiti nell'ambito di un progetto finanziato da terzi sono ammortizzati al 100% nel primo anno di esercizio.

Le aliquote di ammortamento adottate sono le seguenti:

<b>Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>valori in %</b>
<b>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</b>	
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	20,00
<b>Altre immobilizzazioni immateriali</b>	
Software in proprietà	33,33
Costi per migliorie di beni di terzi*	3,00

\* Si precisa che l'aliquota del 3% è applicata sulle migliorie su beni di terzi in quanto tali beni sono concessi in affitto o in comodato gratuito a tempo indefinito.

<b>Immobilizzazioni materiali</b>	<b>valori in %</b>
<b>Terreni e fabbricati</b>	
Immobili e fabbricati	3,00
Costruzioni leggere	10,00
<b>Impianti e attrezzature</b>	
Impianti generici	7,50
Impianti tecnico-scientifici	10,00
Impianti informatici	25,00
<b>Attrezzature scientifiche</b>	
Attrezzature tecnico-scientifiche	20,00
Attrezzature informatiche	33,33
<b>Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali</b>	
<b>Mobili e arredi</b>	
Mobili e arredi	12,00
<b>Altre immobilizzazioni materiali</b>	
Automezzi ed altri mezzi di locomozione	20,00
Altre immobilizzazioni materiali	12,00

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.

La **gestione finanziaria** è riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi con conseguente sorgere di oneri finanziari. È inoltre riferibile alle eventuali operazioni che darebbero vita a proventi finanziari attivi a seguito dell'acquisizione di partecipazioni, titoli, depositi bancari.

Infine, la **gestione straordinaria** riassume le operazioni che determinano proventi o costi che non sono riferibili né alla gestione caratteristica né a quella finanziaria, come ad esempio le plusvalenze e minusvalenze di natura eccezionale e non ripetitiva o le sopravvenienze conseguenti ad eventi di carattere straordinario.

I principi contabili generali o postulati adottati nella formazione del Bilancio di Previsione per il triennio 2016-2018 non si discostano da quelli utilizzati per i bilanci dei precedenti esercizi e si attengono a quanto disposto dall'art.2 del decreto legislativo 14 gennaio 2014, n.19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico patrimoniale per le Università".

In particolare la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

# Analisi delle voci del budget economico

## A) Proventi operativi

Descrizione	valori in euro
Proventi propri	72.722.611
Contributi	146.287.106
Proventi per attività assistenziale	-
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	-
Altri proventi e ricavi diversi	1.582.865
Variazione rimanenze	-
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	-
<b>Totale</b>	<b>220.592.582</b>

### I. Proventi propri

Descrizione	valori in euro
Proventi per la didattica	19.862.750
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	10.897.909
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	41.961.952
<b>Totale</b>	<b>72.722.611</b>

#### 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 netto dei rimborsi e degli esoneri.

Descrizione	valori in euro
Contribuzione studentesca	17.954.780
Corsi PAS, TFA e Sostegno	750.000
Contributi per la didattica da enti esterni	650.286
Corsi ed iniziative formative	318.591
Scuole di Specializzazione e Master	78.743
Altro	110.350
<b>Totale</b>	<b>19.862.750</b>

La voce "Contribuzione studentesca" si compone della tassa di iscrizione all'Università, il cui importo minimo viene determinato annualmente dal MIUR, e dai contributi universitari, determinati dall'Università in relazione ai servizi offerti agli studenti.

Il modello di contribuzione studentesca adottato prevede l'applicazione di tasse universitarie diversificate in base alla fascia di condizione economica degli iscritti determinata mediante l'indicatore ICEF. Il delta tra il gettito generato da questo modello e quello che si sarebbe avuto con il sistema di contribuzione precedente è denominato extragettito e viene impiegato per erogare agli studenti premi monetari basati sul merito a fine carriera e per finanziare attività di tutorato e altri servizi a favore degli studenti.

L'Ateneo accantona ogni anno, su apposito fondo, la quota dell'extragettito di competenza dell'esercizio, al netto dei costi aggiuntivi e nuovi servizi, destinata ai premi per i meritevoli.

A fronte dei proventi derivanti dal sistema di contribuzione studentesca, trova evidenza nella sezione dei costi della gestione corrente l'accantonamento previsto per il 2016 per i premi di merito.

La voce "Corsi PAS (Percorsi Abilitanti Speciali), TFA (Tirocinio Formativo Attivo) e Sostegno" si riferisce a corsi di preparazione all'insegnamento che hanno l'obiettivo di preparare una figura di insegnante professionista con competenze ampie e diversificate in ambito pedagogico, metodologico-didattico, comunicativo-relazionale e organizzativo-gestionale.

I "Contributi per la didattica da enti esterni" sono relativi a finanziamenti per la didattica provenienti principalmente da imprese pubbliche, imprese private e dall'Unione europea.

Alla voce "Corsi ed iniziative formative" sono compresi i ricavi derivanti dalle quote di iscrizione a corsi organizzati dall'Università (ad esempio i corsi organizzati dal CLA, i corsi per il personale APSS e i corsi ECDL).

In via residuale tra i proventi per la didattica confluiscono inoltre le quote di iscrizione a Master e Scuole di Specializzazione e i contributi per gli Esami di Stato.

#### Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Questa voce accoglie i proventi derivanti dalle attività di ricerca e di consulenza svolte e fornite dall'Ateneo, nonché i proventi derivanti da convegni e seminari per la cui partecipazione è prevista una quota di iscrizione.

In questa categoria confluiscono anche i proventi derivanti da corrispettivi che l'Unione europea concede ai fini della realizzazione di progetti di ricerca di natura commerciale.

Descrizione	valori in euro
Ricerche e consulenze	10.353.078
Ricerche commerciali commissionate dalla UE	288.512
Convegni e seminari	256.319
<b>Totale</b>	<b>10.897.909</b>

## Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi

Nella voce “Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi” rientrano i finanziamenti derivanti dalla partecipazione a bandi competitivi promossi da enti esterni quali l’Unione europea, il MIUR, le Province autonome ed altri Ministeri.

Descrizione	valori in euro
Contributi di ricerca dall’UE	32.797.086
Contributi di ricerca dal MIUR	5.822.268
Contributi di ricerca da Province autonome	2.518.352
Contributi di ricerca da altri Ministeri	824.246
<b>Totale</b>	<b>41.961.952</b>

I “Contributi di ricerca dall’UE” si riferiscono prevalentemente a progetti di ricerca relativi ai finanziamenti della stessa nell’ambito del VII Settimo programma quadro per la ricerca e lo sviluppo tecnologico e del Programma europeo per la ricerca Horizon 2020 (progetti cooperativi, progetti ERC - European Research Council - ed azioni Marie Curie) e programmi europei correlati volti al finanziamento delle attività di ricerca (come ad esempio bandi dell’Istituto Europeo di Tecnologia, Bandi DG Justice ed Erasmus Mundus).

In particolare, al momento, risultano attivi in Ateneo circa un centinaio di progetti di ricerca finanziati dalla Commissione europea e articolati nel seguente modo:

Programmi di finanziamento*	n. di progetti
Horizon 2020	22
FP7 Cooperation	26
FP7 Ideas	16
FP7 People	15
DG Justice	10
FP7 Capacities	3
Life +	2
Sesar Ju	2
<b>Totale</b>	<b>96</b>

\*ciascun programma si articola in vari schemi di finanziamento

I “Contributi di ricerca dal MIUR” accolgono principalmente i finanziamenti ottenuti dall’Ateneo a fronte della sua partecipazione a bandi emanati dal MIUR.

Alle tipologie di bando sulle quali il MIUR ha da tempo orientato le risorse per la ricerca di base, vale a dire il bando PRIN - Progetti di Ricerca di Rilevante Interesse Nazionale - e il bando FIRB - Fondo per gli Investimenti della Ricerca di Base, Programma “Futuro in Ricerca” - (specificamente dedicato ai giovani ricercatori), si sono aggiunti nel 2014 i finanziamenti assegnati in risposta agli Avvisi per la ricerca applicata di origine industriale ed accademica “Cluster Tecnologici Nazionali” e “Smart Cities and Communities and Social Innovation”.

Entrambe le azioni sono state promosse dal MIUR nel 2012 quali propulsori della crescita economica sostenibile e dello sviluppo di territori e di Città intelligenti dell’intero sistema economico nazionale.

Nella voce “Contributi di ricerca da Province autonome” trovano collocazione i finanziamenti erogati dalla Provincia autonoma di Trento a favore delle strutture di Ateneo a seguito della loro partecipazione a bandi di selezione su tematiche di ricerca specifiche e/o indirizzati a particolari soggetti beneficiari. Ne sono un esempio i finanziamenti derivanti dai Bandi Post doc per dottori di ricerca, dai Bandi per Unità di ricerca e dai Bandi Grandi Progetti PAT.

I “Contributi di ricerca da altri Ministeri” si riferiscono prevalentemente a progetti di ricerca relativi ai finanziamenti erogati, sempre su bando competitivo, dal Ministero dello Sviluppo Economico (principalmente i progetti dei bandi “MADE IN ITALY”), dal Ministero degli Affari Esteri e della Cooperazione Internazionale (Bandi MAE) e dal Ministero della Salute.



## II. Contributi

Descrizione	valori in euro
Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.372.937
Contributi Regioni e Province autonome	131.428.918
Contributi altre Amministrazioni locali	106.901
Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali	2.409.715
Contributi da Università	679.891
Contributi da altri (pubblici)	4.252.181
Contributi da altri (privati)	6.036.563
<b>Totale</b>	<b>146.287.106</b>

### Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dal Ministero dell'Istruzione, dell'Università e della Ricerca ma anche da altre amministrazioni centrali quale contributo da parte dello Stato per l'erogazione di borse di studio e di mobilità internazionale (Fondo Giovani DM 976/14 Lettera a), nonché per il finanziamento di attività proprie dell'Ateneo Italo-Tedesco (programma Vigoni e conferenze bilaterali).

**Il totale di questa voce ammonta a euro 1.372.937**

### Contributi Regioni e Province autonome

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dalla Regione e dalle Province autonome nel quadro delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale ed in particolare per la copertura di spese correnti o di costi per altre attività specificatamente previste. Tali contributi vanno a coprire principalmente i costi delle attività istituzionali svolte dall'Università sia in ambito di ricerca che di didattica.

Nella voce sono rilevati i trasferimenti provinciali definiti dall'acquisizione della competenza in materia di Università, ad eccezione degli stanziamenti a copertura del piano di edilizia universitaria.

In particolare, la composizione dei trasferimenti è coerente con gli impegni formalizzati nell'Atto di Indirizzo per l'Università e la ricerca 2015-2018 e si articola nel modo seguente:

Descrizione	valori in euro
Quota base	111.024.600
Quota premiale	3.762.101
Quota programmatica	5.443.076
Residui AdP PAT	2.664.970
PAT-AI Attività comune interesse	708.313
Altri contributi PAT	525.734
Copertura investimenti programmati	(6.442.418)
Copertura ammortamenti	13.741.061
<b>Totale</b>	<b>131.427.437</b>

Per quanto concerne la quota premiale, essa accoglie l'anticipo a valere sull'esercizio 2016 e la quota a saldo relativa all'esercizio 2013. Quest'ultima è stata quantificata sulla base delle anticipazioni fornite dagli uffici provinciali competenti e coerenti con gli esiti del processo di valutazione dei risultati raggiunti dall'Ateneo con riferimento al triennio 2012-2014.

La quota programmatica si compone per euro 3.654.000 quale quota di competenza 2016 e per euro 1.789.076 da residui di quanto previsto per gli esercizi 2012-2014, conseguenti ad iniziative progettuali ancora in fase di ultimazione.

Le voci "Residui AdP PAT" e "PAT-AI Attività comune interesse" si riferiscono rispettivamente ad attività definite nel precedente Accordo di programma e ad attività relative a forme di collaborazione su temi di interesse condivisi da parte dei due enti. Si tratta in particolare di progetti già avviati negli anni precedenti e ad oggi ancora attivi.

La voce residuale "Altri contributi PAT" accoglie l'importo a copertura degli interessi 2016 delle rate per il rimborso del mutuo BEI (euro 200.000), l'assegnazione derivante dalla convenzione con l'Agenzia Provinciale per l'Energia ed il finanziamento di altri progetti da parte della Provincia autonoma di Trento.

Il valore complessivo della voce "Contributi Regioni e Province autonome" viene integrato al fine di tenere in considerazione il totale degli ammortamenti di competenza dell'esercizio (euro 13.741.061), mentre è trasferita ad esercizi futuri la copertura degli investimenti da ammortizzare. La voce viene inoltre rettificata per un importo pari alla quota di ricavi corrispondente agli investimenti previsti per l'anno ed indicati nel Budget degli investimenti (euro 6.442.418).

### Contributi altre Amministrazioni locali

Di seguito sono forniti gli importi totali previsti per l'esercizio 2016:

Descrizione	valori in euro
Contributi di ricerca da altre Province	32.986
Contributi di ricerca da Comuni	73.915
<b>Totale</b>	<b>106.901</b>

La voce "Contributi di ricerca da altre Province" accoglie prevalentemente finanziamenti a progetti di ricerca da parte della Provincia autonoma di Bolzano, mentre la voce "Contributi di ricerca da Comuni" comprende principalmente contributi erogati dal Comune di Rovereto per assegni di ricerca.



## Contributi Unione europea e altri Organismi Internazionali

Descrizione	valori in euro
Borse di studio dall'UE	2.093.328
Progetti UE – istituzionali	316.387
<b>Totale</b>	<b>2.409.715</b>

La voce “Borse di studio dall'UE” ricomprende i contributi erogati dalla Commissione europea e da altri organismi internazionali per borse di studio Erasmus Mundus ed Erasmus Plus.

Sono invece ricompresi nella voce “Progetti UE – istituzionali” i contributi erogati dalla Commissione europea a favore di progetti di ricerca Jean Monnet, Erasmus Plus e Tempus.

## Contributi da Università

Descrizione	valori in euro
Borse di studio da Università	334.469
Contributi di ricerca da altre Università	345.421
<b>Totale</b>	<b>679.890</b>

La voce “Borse di studio da Università” comprende i finanziamenti per scuole di dottorato mentre la voce “Contributi di ricerca da altre Università” è relativa a progetti di ricerca. Entrambe le voci vengono alimentate tramite contributi provenienti da altre Università.

## Contributi da altri (pubblici)

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.

Descrizione	valori in euro
ASI	1.361.645
TNRISE	331.045
FBK	207.484
EURAC	198.500
INFN	176.878
CNR	170.017
OPERA UNIVERSITARIA	165.000
RELUIS	108.828
COSBI	73.596
ESA	60.444
FTRT	48.669
BANCA ITALIA	19.103
INAF - OSSERVATORIO ASTRONOMIC DI BRERA	15.900
MUSE ED ALTRI MUSEI	9.408
AZIENDA PROVINCIALE PER I SERVIZI SANITARI	4.595
INDAM	3.816
ALTRI	1.297.253
<b>Totale</b>	<b>4.252.181</b>

## Contributi da altri (privati)

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.

Descrizione	valori in euro
CARITRO	3.093.830
Copertura investimenti programmati (CARITRO)	(1.050.000)
ARMENISE HARVARD FOUNDATION	710.000
TELECOM ITALIA SPA	412.452
SIMONS FOUNDATION	350.000
CENTRO RICERCHE GPI	315.001
CARIPL0	134.396
SMC	124.000
HUNTINGTON SOCIETY OF CANADA	102.439
BONFIGLIOLI MECHATRONIC RESEARCH S.P.A.	96.735
SILICON BIOSYSTEM	69.000
COVI COSTRUZIONI	66.579
ALZHEIMER TRENTO ONLUS	65.693
GOOGLE	65.179
TELETHON	62.915
DONAZIONE GAVEZZOTTI	49.998
FOND.ITA.LOTTA NEUROBLASTOMA	47.978
F. FIBROSI CISTICA	39.998
SEL SRL	38.767
CONFCOMMERCIO	37.136
ALTRI	1.204.467
<b>Totale</b>	<b>6.036.563</b>

Il valore complessivo di tale voce viene rettificato per un importo pari alla quota del finanziamento da parte della Fondazione CARITRO destinato alla copertura di investimenti previsti per l'anno ed indicati nel Budget degli investimenti (euro 1.050.000).

## V. Altri proventi e ricavi diversi

Questa voce accoglie altri componenti positivi di reddito di natura accessoria o esclusi dalle voci sopra indicate.

**Il totale di questa voce ammonta a euro 1.582.865**

La voce “altri proventi e ricavi diversi” è composta perlopiù dai finanziamenti ottenuti da enti esterni per l'assunzione di ricercatori a tempo determinato (euro 404.903), dai proventi per la concessione di alcuni spazi di Ateneo alla Ditta Dolomatic Srl per l'erogazione da distributori automatici (euro 321.875), dal prelievo dal fondo residui borse di dottorato (euro 219.318).

## B) Costi operativi

Descrizione	valori in euro
Costi del personale	112.284.618
Costi della gestione corrente	98.173.289
Ammortamenti e svalutazioni	13.741.061
Accantonamenti per rischi e oneri	50.000
Oneri diversi di gestione	236.455
<b>Totale</b>	<b>224.485.423</b>

## VIII. Costi del personale

La voce "Costi del personale" è composta da:

Descrizione	valori in euro
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	83.607.125
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	28.677.493
<b>Totale</b>	<b>112.284.618</b>

Nella sottovoce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" sono compresi gli stipendi del personale docente e ricercatore, nonché dei collaboratori linguistici, i relativi oneri 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.

Qui di seguito un dettaglio della voce "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica":

Descrizione	valori in euro
Docenti/ricercatori	52.930.725
Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	25.085.144
Docenti a contratto	1.738.300
Esperti linguistici	1.849.563
Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.003.393
<b>Totale</b>	<b>83.607.125</b>

Nelle more della definizione del Patto di Stabilità per l'anno 2016 e in continuità con gli indicatori adottati nell'esercizio 2015, si riportano di seguito le principali ipotesi che influenzeranno il costo del personale docente e ricercatore:

- assunzioni a tempo determinato, indeterminato e progressioni di carriera nel limite del costo equivalente (POE) del personale cessato dal servizio nell'anno precedente; non rientrano nell'applicazione del vincolo le chiamate di docenti finanziate attraverso la quota programmatica dell'Atto di Indirizzo o mediante convenzioni con soggetti privati o con soggetti pubblici diversi dalla Provincia;
- sblocco delle progressioni economiche, ipotizzando l'attribuzione al 100% del personale interessato alla valutazione dell'attività di didattica e di ricerca;
- non applicazione dell'aumento annuale ISTAT al trattamento economico del personale docente;

- rispetto delle limitazioni alle spese del personale previste dal Patto di Stabilità 2015 per quanto concerne il costo del personale, comprensivo delle eventuali progressioni economiche e di carriera. Si precisa che nella voce "Altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca" sono ricompresi principalmente i costi relativi alle attività di supporto alla didattica e alcune attività residuali relative all'ambito della ricerca.

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

<b>Il totale di questa voce ammonta a euro</b>	<b>28.677.493</b>
--	-------------------

Nella sottovoce "Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo" vengono conteggiati gli stipendi del personale dirigente e tecnico amministrativo, inclusi i relativi oneri e i costi per compensi normativamente previsti.

Si fa presente che la previsione per il 2016 è stata effettuata nel rispetto dei vincoli previsti dal Patto di Stabilità 2015. Si è inoltre ipotizzato un incremento contrattuale del trattamento economico fondamentale pari allo 0,5% a seguito dello sblocco della contrattazione a livello nazionale.

## IX. Costi della gestione corrente

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

Descrizione	valori in euro
Costi per sostegno agli studenti	26.314.026
Costi per il diritto allo studio	-
Costi per la ricerca e l'attività editoriale	18.362.302
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	58.969
Acquisto materiale consumo per laboratori	7.408.169
Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.864.758
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.851.509
Acquisto altri materiali	11.576.937
Variazione delle rimanenze di materiali	-
Costi per godimento beni di terzi	1.740.682
Altri costi	10.995.937
<b>Totale</b>	<b>98.173.289</b>

### Costi per sostegno agli studenti

Questo gruppo di conti registra i costi stimati per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio e mobilità), ma accoglie anche i costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata (in particolare borse di dottorato e mobilità, contributo alla residenzialità e maggiorazione della borsa per periodi all'estero).

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Borse e mobilità dottorandi	10.517.236
Mobilità e borse di studio a favore di studenti e laureati	10.468.729
Accantonamento fondo premialità studenti	3.614.173
Altri interventi a favore degli studenti	1.353.488
Contributi per attività culturali e sportive	260.000
Oneri accessori su interventi a favore di studenti e laureati	100.400
<b>Totale</b>	<b>26.314.026</b>

La voce a bilancio "Accantonamento fondo premi e servizi studenti" si riferisce alla quota stimata del gettito, derivante dal sistema di contribuzione studentesca, destinata all'erogazione di borse di merito che saranno corrisposte alla conclusione del percorso di studi. Come già avvenuto nel 2015, la quota per accantonamento è esposta al netto di 2 milioni che, in accordo con i rappresentanti degli studenti, sono destinati a coprire le iniziative a favore degli studenti specificate nel Piano strategico di Ateneo. Resta intesa la continuità nell'erogazione dei premi di merito per i laureati delle attuali coorti che vi concorrono.

Nella voce "Altri interventi a favore degli studenti" trovano evidenza, in particolare, le prestazioni d'opera studenti (euro 679.100) e gli assegni di tutorato (euro 231.421), le somme a sostegno dell'iniziativa del Collegio di Merito Bernardo Clesio (euro 220.000) e le risorse previste dal Piano strategico per l'attivazione di iniziative finalizzate allo sviluppo di "soft skills", servizi all'impiego e progetti del centro linguistico (euro 160.000).

I "Contributi per attività culturali e sportive" si riferiscono alla gestione della rete universitaria di servizi e strutture sportive di Trento e Provincia dedicata a studenti e dipendenti dell'Ateneo, messa a punto unitamente da Università ed Opera Universitaria.

#### Costi per la ricerca e l'attività editoriale

Nella voce "Costi per la ricerca e l'attività editoriale" rientrano principalmente costi relativi alle attività seminariali e convegnistiche organizzate dall'Ateneo per la diffusione dei risultati della ricerca scientifica e per la creazione di sinergie con altre realtà di ricerca.

Rilevano inoltre anche le spese connesse alla pubblicazione di volumi, quali risultato dell'attività di ricerca scientifica, presso editori esterni di valenza nazionale o internazionale.

<b>Il totale di questa voce ammonta a euro</b>	<b>18.362.302</b>
--	-------------------

#### Trasferimenti a partner di progetti coordinati

Tra i "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" si evidenziano i contributi erogati nell'ambito degli accordi relativi al Programma Vigoni e al Centro Italo-Indiano.

<b>Il totale di questa voce ammonta a euro</b>	<b>58.969</b>
--	---------------

#### 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 (bombole, capsule, tubi, tamponi, pannelli ed altri beni) o per gas e liquidi necessari allo svolgimento di esperimenti sia relativi all'attività di ricerca applicata che di didattica.

<b>Il totale di questa voce ammonta a euro</b>	<b>7.408.169</b>
--	------------------

#### Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

Configurano tra gli "Acquisti di libri, periodici e materiale bibliografico" le monografie e i periodici, sia di tipo cartaceo che elettronico (euro 1.378.545) e le banche dati on line di proprietà (euro 1.486.213). Dando attuazione a quanto previsto dal Decreto Ministeriale del 14 gennaio 2014, n. 19, a partire dall'esercizio 2015, tali costi, che fino al 2014 venivano inclusi tra gli investimenti, vengono ora spesati quali costo nell'anno e quindi compresi nel Budget Economico.

<b>Il totale di questa voce ammonta a euro</b>	<b>2.864.758</b>
--	------------------

#### Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Questo raggruppamento accoglie le seguenti categorie di costo:

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Utenze	5.967.600
Servizi di manutenzione ordinaria	2.695.410
Collaborazioni tecnico gestionali	2.641.231
Spese di pulizia e smaltimento rifiuti	2.641.000
Accesso al pubblico	2.030.000
Servizi bibliotecari e consultazione risorse	1.221.832
Servizi informatici, telefonia e rete	991.036
Servizi trasporto, postali e corriere	663.400
<b>Totale</b>	<b>18.851.509</b>

In questa sezione trovano evidenza l'insieme dei costi sostenuti per le forniture di acqua, gas, energia elettrica e servizi accessori (genericamente definiti come "Utenze"), per la manutenzione ordinaria degli immobili e delle attrezzature, per la vigilanza e il portierato (genericamente definito come "Accesso al pubblico") e per altri servizi vari di gestione delle strutture (spese di pulizia, smaltimento rifiuti, servizi inerenti la telefonia fissa e mobile, servizi bibliotecari per la consultazione delle risorse, servizi di trasporto e postali).

La voce "Collaborazioni tecnico gestionali" raggruppa l'insieme delle attività relative alle collaborazioni in campo tecnico e amministrativo, informatico e legale, prestate da esterni e professionisti vari a supporto dell'attività di Ateneo ed in particolare:

Descrizione	valori in euro
Prestazioni servizio e collaborazioni tecnico gestionali	1.269.400
Prestazioni servizio e collaborazioni informatiche	984.971
Prestazioni servizio e collaborazioni legali	44.000
Altre collaborazioni varie	342.860
<b>Totale</b>	<b>2.641.231</b>

Le voci di cui sopra sono state indicate per natura. Si fa presente che circa euro 1.000.000 di quanto preventivato per collaborazioni tecniche, informatiche e legali è relativo ad attività da svolgere presso le strutture accademiche per supportare le attività istituzionali.

#### Acquisto altri materiali

In questa categoria trovano collocazione i valori degli acquisti di beni di consumo e, nello specifico, attrezzature e macchinari tecnico scientifici di importo non significativo, a carico, principalmente, di progetti che finanziano direttamente tali acquisti (circa euro 10.000.000). Si rilevano inoltre attrezzature informatiche per circa euro 350.000, mobili ed arredi, cancelleria, prodotti di consumo EDP per il restante. Tali spese sono destinate al funzionamento della struttura universitaria e alla realizzazione dell'attività didattica e della ricerca.

**Il totale di questa voce ammonta a euro 11.576.937**

#### Costi per godimento beni di terzi

Tale voce registra i costi relativi al godimento di beni di terzi e quindi gli affitti di immobili destinati all'attività istituzionale o alla residenzialità di visiting professors, i noleggi di apparecchiature, il corrispettivo annuale per l'utilizzo di prodotti software.

Descrizione	valori in euro
Affitti locali e spese accessorie	1.145.100
Corrispettivo annuale utilizzo prodotti software	494.082
Noleggio apparecchiature informatiche e tecnico-scientifiche	99.500
Altri costi per godimento di beni di terzi	2.000
<b>Totale</b>	<b>1.740.682</b>

#### Altri costi

In questa categoria trovano collocazione in prevalenza i rimborsi spese per trasferte in Italia ed all'estero effettuati a favore di personale docente e ricercatore e PTA, nonché di personale a contratto ed indennità ai membri degli organi istituzionali.

Negli altri costi confluiscono anche quelli per il servizio mensa, sicurezza degli ambienti e delle attrezzature, gestione dell'attività culturale ed altri servizi minori.

**Il totale di questa voce ammonta a euro 10.995.937**

### X. Ammortamenti e svalutazioni

Per l'esercizio 2016 si prevedono i seguenti costi di competenza per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali:

Descrizione	valori in euro
Amm. immobilizzazioni immateriali	2.253.264
Amm. immobilizzazioni materiali	11.487.797
<b>Totale</b>	<b>13.741.061</b>

Sia per le immobilizzazioni sia per i crediti e le disponibilità liquide non sono state previste svalutazioni.

### XI. Accantonamenti per rischi e oneri

Si tratta di accantonamenti a fronte di potenziali passività su vertenze in essere ed altri esborsi dovuti, ma non ancora esattamente quantificati. Nello specifico si tratta della stima dell'accantonamento INAIL per eventuali rimborsi per infortuni del personale di ruolo.

**Il totale di questa voce ammonta a euro 50.000**

## XII. Oneri diversi di gestione

In questa categoria trovano collocazione un insieme di costi che comprendono l'imposta immobiliare semplice (IMIS), le imposte di bollo e quelle di registro e le altre imposte e tasse diverse a carico dell'esercizio.

**Il totale di questa voce ammonta a euro 236.455**

## C) Proventi ed oneri finanziari

Nella voce "Interessi ed altri oneri finanziari" sono inclusi euro 200.000 di interessi passivi, interamente finanziati dalla PAT, relativi alla rata di rimborso del mutuo BEI.

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Proventi finanziari	2.000
Interessi ed altri oneri finanziari	(200.000)
Utili e Perdite su cambi	(5.050)
<b>Totale</b>	<b>(203.050)</b>

## D) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Per l'esercizio 2016 non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie iscritte a bilancio.

## E) Proventi ed oneri straordinari

Questa voce si riferisce a sopravvenienze passive relative principalmente ai rimborsi di tasse e contributi per tasse universitarie pagate in anni precedenti il 2016.

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Oneri Straordinari	(70.000)
<b>Totale</b>	<b>(70.000)</b>

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

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
IRES	(170.000)
<b>Totale</b>	<b>(170.000)</b>

L'importo evidenziato si riferisce alla stima dell'IRES dovuta per l'esercizio 2016.

## Risultato economico presunto

Il risultato economico presunto, calcolato rettificando la differenza fra proventi e costi operativi con i valori derivanti dalla gestione finanziaria e straordinaria, è negativo per euro 4.335.891.

## Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale

L'equilibrio tra costi e ricavi del bilancio di previsione 2016 è garantito dall'utilizzo di riserve di patrimonio netto pari a euro 4.335.891.

## Risultato a pareggio

Dato il ricorso alle riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, a fronte di un risultato economico presunto negativo pari ad euro 4.335.891, si ipotizza di chiudere l'esercizio 2016 a pareggio.

## Analisi delle voci del budget degli investimenti

Come anticipato nella premessa, per l'esercizio 2016, è stato predisposto il budget degli investimenti ottemperando a quanto previsto dalla normativa e in particolare dallo schema della bozza di decreto interministeriale che dovrà a breve essere emanato ai sensi dell'articolo 3, comma 6 del decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n.19.

In particolare, fino al budget previsionale 2015, le immobilizzazioni accoglievano anche gli acquisti relativi alle monografie, ai periodici e alle banche dati online di proprietà effettuati nel corso dell'anno e poi capitalizzati a fine esercizio. Dando attuazione a quanto previsto dal Decreto Ministeriale di cui sopra, a partire dall'esercizio 2015, tali acquisti verranno iscritti interamente a costo del loro valore annuale.

Adottando questo approccio viene meno qualunque rappresentazione della consistenza patrimoniale del patrimonio librario, ma vengono superati tutti i problemi legati a tale processo di "patrimonializzazione".

### 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":

Descrizione	valori in euro
Concessioni, licenze, marchi, e diritti simili	60.000
Immobilizzazioni in corso e acconti	6.300.000
Altre immobilizzazioni immateriali ( <i>migliorie beni di terzi</i> )	1.740.000
<b>Totale</b>	<b>8.100.000</b>

Rilevano in particolare le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativi prevalentemente alla nuova Biblioteca delle Albere, che verrà realizzata nel 2017 (euro 2.000.000) e al secondo lotto delle Manifatture Tabacchi (euro 4.000.000).

### 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:

Descrizione	valori in euro
Terreni e fabbricati	2.680.000
Impianti e attrezzature (impianti generici)	10.000
Attrezzature scientifiche	7.389.418
Mobili e arredi	31.000
Immobilizzazioni in corso e acconti	2.000.000
Altre immobilizzazioni materiali	2.000
<b>Totale</b>	<b>12.112.418</b>

La voce più rilevante "Attrezzature scientifiche" comprende attrezzature informatiche e tecnico-scientifiche necessarie per le finalità di ricerca di Ateneo. In particolare si evidenziano gli acquisti di un'apparecchiatura di alta precisione per la risonanza magnetica (3TESLA per euro 2.800.000) che verrà posta in uso verso la fine del triennio, di attrezzature scientifiche quali il sistema di cromatografia liquida (per euro 879.680), il microscopio elettronico dotato di ultramicrotomo criogenico (per euro 793.000) e il sistema integrato di calcolo per la ricerca (per euro 390.400).

Rilevano in particolare le "Immobilizzazioni in corso ed acconti" relativi alla nuova Biblioteca di Mesiano, che verrà realizzata non prima di due anni (euro 2.000.000).

### Immobilizzazioni finanziarie

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

Nel 2016 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.



# BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016-2018

## BUDGET ECONOMICO 2016-2018

valori in Keuro

<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>	<b>2018</b>
<b>I. PROVENTI PROPRI</b>	<b>72.722</b>	<b>72.543</b>	<b>71.650</b>
1) Proventi per la didattica	19.862	19.683	18.790
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	10.898	10.898	10.898
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	41.962	41.962	41.962
<b>II. CONTRIBUTI</b>	<b>146.287</b>	<b>139.041</b>	<b>141.023</b>
1) Contributi MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.373	63	63
2) Contributi Regioni e Province autonome	131.428	125.895	128.051
3) Contributi altre Amministrazioni locali	107	107	107
4) Contributi Unione europea e altri Organismi Internazionali	2.410	1.477	1.100
5) Contributi da Università	680	648	522
6) Contributi da altri (pubblici)	4.252	4.081	3.956
7) Contributi da altri (privati)	6.037	6.770	7.224
<b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>	-	-	-
<b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>	-	-	-
<b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>	<b>1.583</b>	<b>1.380</b>	<b>1.293</b>
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	-	-	-
<b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>	-	-	-
<b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	-	-	-
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>220.592</b>	<b>212.964</b>	<b>213.966</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
<b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>112.284</b>	<b>110.980</b>	<b>112.840</b>
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	83.607	81.750	83.584
a) docenti/ricercatori	52.931	54.921	56.342
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)	25.085	21.328	21.741
c) docenti a contratto	1.738	1.559	1.559
d) esperti linguistici	1.850	1.870	1.870
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	2.003	2.072	2.072
2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	28.677	29.230	29.256
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>98.174</b>	<b>91.407</b>	<b>90.346</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	26.314	25.122	23.658
2) Costi per il diritto allo studio	-	-	-
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	18.362	17.643	17.807
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	59	13	13
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	7.408	6.277	6.353
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	-	-	-
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.865	2.787	2.755
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.852	18.020	18.248
9) Acquisto altri materiali	11.577	10.854	10.844
10) Variazione delle rimanenze di materiali	-	-	-
11) Costi per godimento beni di terzi	1.741	1.523	1.434
12) Altri costi	10.996	9.168	9.234
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>13.741</b>	<b>14.137</b>	<b>14.613</b>

valori in K euro

1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	2.253	2.336	2.550
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	11.488	11.801	12.063
3) Svalutazioni immobilizzazioni	-	-	-
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	-	-	-
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>50</b>	<b>50</b>	<b>50</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>236</b>	<b>239</b>	<b>238</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>224.485</b>	<b>216.813</b>	<b>218.087</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>	<b>(3.893)</b>	<b>(3.849)</b>	<b>(4.121)</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>(203)</b>	<b>(203)</b>	<b>(203)</b>
1) Proventi finanziari	2	2	2
2) Interessi ed altri oneri finanziari	(200)	(200)	(200)
3) Utili e Perdite su cambi	(5)	(5)	(5)
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1) Rivalutazioni	-	-	-
2) Svalutazioni	-	-	-
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>	<b>(70)</b>	<b>(70)</b>	<b>(70)</b>
1) Proventi	-	-	-
2) Oneri	(70)	(70)	(70)
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>(170)</b>	<b>(170)</b>	<b>(170)</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>(4.336)</b>	<b>(4.292)</b>	<b>(4.564)</b>
<b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b>	<b>4.336</b>	<b>4.292</b>	<b>4.564</b>
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>



# NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2016-2018

## Budget economico

### I. Proventi propri

Descrizione	valori in K euro		
	2016	2017	2018
Proventi per la didattica	19.862	19.683	18.790
Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	10.898	10.898	10.898
Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	41.962	41.962	41.962
<b>Totale</b>	<b>72.722</b>	<b>72.543</b>	<b>71.650</b>

L'andamento dei "Proventi per la didattica" risente principalmente dell'esito congiunto di un duplice ordine di fattori che agiscono sulla numerosità complessiva degli iscritti e quindi di quanti pagano le tasse e i contributi universitari.

Significativo è anche l'effetto del contingentamento degli accessi alle lauree triennali ottenuto attraverso l'introduzione progressiva del numero programmato.

Per quanto riguarda i "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico" e "Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi", le previsioni triennali effettuate riflettono in prima battuta l'oggettiva difficoltà di stimare i costi correlati ai progetti di ricerca su orizzonti temporali di medio periodo, sia dal punto di vista della corretta rilevazione contabile (per i principi della competenza temporale e della prudenza), sia dal punto di vista della composizione (ad es. costi di acquisto vs investimenti). Pertanto, pur scontando un effetto di sovrastima rispetto al valore effettivo che sarà rilevato nei consuntivi, con riferimento agli esercizi successivi al 2016 si è ipotizzata una capacità di fundraising complessivamente costante.

### II. Contributi

Descrizione	valori in K euro		
	2016	2017	2018
Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	1.373	63	63
Contributi Regioni e Province autonome	131.428	125.895	128.051
Contributi altre Amministrazioni locali	107	107	107
Contributi Unione europea e altri Organismi Internazionali	2.410	1.477	1.100
Contributi da Università	680	648	522
Contributi da altri (pubblici)	4.252	4.081	3.956
Contributi da altri (privati)	6.037	6.770	7.224

Totale	146.287	139.041	141.023
--------	---------	---------	---------

Per quanto riguarda i "Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali", la cui voce preponderante è costituita nel 2016 dal finanziamento per il Fondo Giovani (DM 976/14 lettera a), ai fini della proiezione 2017 e 2018, non essendo ad oggi ancora noti eventuali nuovi finanziamenti ministeriali, prudenzialmente la voce non viene valorizzata.

Il finanziamento stanziato sui capitoli del bilancio provinciale, con riferimento al triennio 2016-2018, viene esposto nel nuovo modello del bilancio triennale alla voce "Contributi Regioni e Province autonome", che risulta così articolata:

Descrizione	valori in K euro		
	2016	2017	2018
Quota base	111.025	112.081	112.441
Quota premiale	3.762	2.196	3.912
Quota programmatica	5.443	555	196
Residui AdP PAT	2.665	-	-
PAT-AI Attività comune interesse	708	-	-
Altri contributi PAT	526	502	501
Copertura investimenti programmati	(6.442)	(3.576)	(3.612)
Copertura ammortamenti	13.741	14.137	14.613
<b>Totale</b>	<b>131.428</b>	<b>125.895</b>	<b>128.051</b>

Come previsto dall'Atto di Indirizzo 2015-2018, l'andamento della quota base vede, a partire dal 2017, il consolidamento dei costi del personale programmato per il biennio 2015 e 2016 presso il CIBIO e, dal 2018, i costi del personale docente previsto per l'azione programmatica "Meccatronica".

Gli stanziamenti delle quote premiali negli esercizi 2017 e 2018 sono stati effettuati in funzione di quanto definito nell'Atto di Indirizzo 2015-2018 e sulla base delle anticipazioni fornite dagli uffici provinciali competenti circa gli esiti del processo di valutazione dei risultati raggiunti dall'Ateneo con riferimento al triennio 2012-2014. In particolare, la previsione 2017 accoglie la sola quota di anticipo, mentre all'esercizio 2018 sono assegnate le quote a saldo degli esercizi 2014 e 2015. La quota saldo relativa all'esercizio 2015, in attesa del processo di valutazione non ancora avviato per il triennio 2015-2017, è stata prudenzialmente stimata pari al 95% dell'importo massimo previsto nell'Atto di Indirizzo.

L'evoluzione delle quote programmatiche nel triennio rispecchia l'andamento dei programmi di sviluppo ad oggi identificati e che, a partire dagli esercizi successivi al 2016, coincide sostanzialmente con le risorse a supporto dell'azione programmatica "Meccatronica".

Nelle voci "Residui AdP PAT" e "PAT-AI Attività

comune interesse” sono stati stimati, nel 2016, i contributi riferiti al previgente Accordo di Programma e all’Atto di indirizzo 2012-2014 e 2015, in relazione alle iniziative non ancora ultimate ed il cui completamento è previsto entro l’esercizio 2016. La voce non viene pertanto valorizzata per gli esercizi successivi.

Gli stanziamenti assegnati all’Università contribuiscono a coprire parte degli investimenti pianificati nel periodo 2016-2018. Operando l’Ateneo in contabilità economico patrimoniale, la determinazione del ricavo di competenza avviene dopo aver scorporato la quota di finanziamento correlata ad investimenti che non trovano collocazione nel Conto Economico e che sono stimati nel Piano degli Investimenti.

La voce residuale “Altri contributi PAT” accoglie la contribuzione in conto interessi a sostegno del rimborso dei mutui decennali accesi presso la BEI (euro 200.000) e il finanziamento di altri progetti PAT.

La voce dei “Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali” include principalmente ricavi relativi a programmi europei di sviluppo della mobilità internazionale ad oggi definiti. Non è al momento possibile elaborare previsioni ulteriori in riferimento a nuove assegnazioni nel triennio.

Nella voce “Contributi da altri (privati)” è previsto un finanziamento da parte della Fondazione CARITRO coerente con gli anni precedenti e allineato con gli accordi vigenti.

La voce dei “Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica” include i costi del personale docente ricercatore in organico in Ateneo, i collaboratori alla didattica e alla ricerca, gli assegnisti di ricerca e gli esperti linguistici.

Con riferimento al personale strutturato, i costi 2017 e 2018 sono stati quantificati mediante la proiezione dei costi dell’organico in ottemperanza della normativa vigente e valorizzando le ipotesi di nuove assunzioni.

L’andamento della voce relativa ai “Costi per sostegno agli studenti” risente principalmente di una previsione decrescente del contributo studentesco e quindi, di conseguenza, anche della quota di extraggettito da esso generata.

La voce include anche costi riferiti in gran parte ai programmi europei di sviluppo della mobilità internazionale che presentano un’evoluzione nel triennio sulla base di accordi stipulati ed iniziative progettuali ad oggi assegnate all’Ateneo.

La stima delle altre voci è stata effettuata in linea con l’andamento storico dei costi senza variazioni di rilievo.

## B) Costi operativi

Descrizione	valori in K euro		
	2016	2017	2018
Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica	83.607	81.750	83.584
Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo	28.677	29.230	29.256
<b>Totale costi del personale</b>	<b>112.284</b>	<b>110.980</b>	<b>112.840</b>
Costi per sostegno agli studenti	26.314	25.122	23.658
Costi per la ricerca e l’attività editoriale	18.362	17.643	17.807
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	1.442	13	13
Acquisto materiale consumo per laboratori	7.408	6.277	6.353
Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.865	2.787	2.755
Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	18.852	18.020	18.248
Acquisto altri materiali	11.577	10.854	10.844
Costi per godimento beni di terzi	1.741	1.523	1.434
Altri costi	9.613	9.168	9.234
<b>Totale costi della gestione corrente</b>	<b>98.174</b>	<b>91.407</b>	<b>90.346</b>

# BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2016-2018

valori in K euro					2016				2017				2018			
IMPIEGHI		FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO				FONTI DI FINANZIAMENTO						
Voci	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)	Importo investim	I)	II)	III)				
<b>I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>																
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	60	-	-	60	61	-	-	61	61	-	-	61	-			
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	6.300	6.300	-	-	7.300	-	7.300	-	1.200	-	1.200	-	-			
5) Altre immobilizzazioni immateriali	1.740	-	1.740	-	5.140	5.000	-	140	8.864	-	6.000	2.864	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>8.100</b>	<b>6.300</b>	<b>1.740</b>	<b>60</b>	<b>12.501</b>	<b>5.000</b>	<b>7.300</b>	<b>201</b>	<b>10.125</b>	<b>-</b>	<b>7.200</b>	<b>2.925</b>	<b>-</b>			
<b>II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>																
1) Terreni e fabbricati	2.680	1.184	1.496	-	2.300	-	2.300	-	5.940	5.000	940	-	-			
2) Impianti e attrezzature	10	-	-	10	10	-	-	10	10	-	-	10	-			
3) Attrezzature scientifiche	7.389	3.050	-	4.339	3.472	-	1.000	2.472	3.508	-	729	2.779	-			
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
5) Mobili e arredi	31	-	-	31	31	-	-	31	31	-	-	31	-			
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.000	-	-	2.000	4.000	-	-	4.000	-	-	-	-	-			
7) Altre immobilizzazioni materiali	2	-	-	2	2	-	-	2	2	-	-	2	-			
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>12.112</b>	<b>4.234</b>	<b>1.496</b>	<b>6.382</b>	<b>9.815</b>	<b>-</b>	<b>3.300</b>	<b>6.515</b>	<b>9.491</b>	<b>5.000</b>	<b>1.669</b>	<b>2.822</b>	<b>-</b>			
<b>III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>																
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-			
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>20.212</b>	<b>10.534</b>	<b>3.236</b>	<b>6.442</b>	<b>22.316</b>	<b>5.000</b>	<b>10.600</b>	<b>6.716</b>	<b>19.616</b>	<b>5.000</b>	<b>8.869</b>	<b>5.747</b>	<b>-</b>			

I) Contributi da terzi finalizzati (in conto capitale e/o conto impianti)

II) Risorse da indebitamento

III) Risorse proprie

# NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET DEGLI INVESTIMENTI 2016-2018

Il Budget Pluriennale degli Investimenti evidenzia, per gli esercizi 2016-2018 gli importi previsti per le acquisizioni di beni strumentali di uso durevole, sia materiali che immateriali, ritenute necessarie per lo svolgimento delle attività di Ateneo.

Gli importi riportati nello schema sono divisi non solo fra immobilizzazioni materiali ed immateriali ma anche per impiego. Per ciascuna annualità è prevista la fonte di finanziamento che può essere il contributo da terzi finalizzato in conto capitale o in conto impianti, l'indebitamento esterno o le risorse proprie.

Nel dettaglio fra i contributi finanziati da terzi e finalizzati agli investimenti rientrano il contributo della Fondazione CARITRO per il cofinanziamento all'acquisto di un'apparecchiatura di alta precisione per la risonanza magnetica (3TESLA) e quello della Provincia autonoma di Trento per il programma di edilizia universitaria, come da Atto di Indirizzo 2015-2018.

Nella colonna indebitamento è stata invece indicata, su ciascuna annualità, la quota a copertura garantita tramite il ricorso al mutuo acceso presso la Banca Europea per gli Investimenti.

# DATI PREVISIONALI 2016 RICLASSIFICATI

## BILANCIO PREVENTIVO UNICO DI ATENEO NON AUTORIZZATORIO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA 2016

Di seguito si propone il bilancio di previsione finanziario 2016, riclassificato secondo la logica finanziaria e 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

		<i>valori in euro</i>
<b>ENTRATE</b>		
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE		-
<b>ENTRATE CORRENTI</b>		<b>211.192.412</b>
	Entrate contributive	18.939.873
	Entrate derivanti da trasferimenti correnti	186.328.783
	<i>da MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	<i>8.134.452</i>
	<i>da Regioni e Province autonome</i>	<i>120.502.109</i>
	<i>da altre amministrazioni locali</i>	<i>1.028.747</i>
	<i>da U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	<i>35.611.504</i>
	<i>da Università</i>	<i>999.806</i>
	<i>da altri (pubblici)</i>	<i>4.956.768</i>
	<i>da altri (privati)</i>	<i>15.095.397</i>
	Altre Entrate	5.923.756
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>		<b>19.476.018</b>
	Alienazione di beni patrimoniali	-
	Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	2.500.000
	<i>da MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	<i>-</i>
	<i>da Regioni e Province autonome</i>	<i>2.500.000</i>
	<i>da altre amministrazioni locali</i>	<i>-</i>
	<i>da U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	<i>-</i>
	<i>da Università</i>	<i>-</i>
	<i>da altri (pubblici)</i>	<i>-</i>
	<i>da altri (privati)</i>	<i>-</i>
	Entrate derivanti da contributi agli investimenti	16.976.018
	<i>da MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	<i>-</i>
	<i>da Regioni e Province autonome</i>	<i>15.926.018</i>
	<i>da altre amministrazioni locali</i>	<i>-</i>
	<i>da U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	<i>-</i>
	<i>da Università</i>	<i>-</i>
	<i>da altri (pubblici)</i>	<i>-</i>
	<i>da altri (privati)</i>	<i>1.050.000</i>
<b>ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		<b>-</b>
	Alienazioni di attività finanziarie	-
	Riscossioni di crediti	-
	Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	-
<b>ACCENSIONE DI PRESTITI</b>		<b>3.236.400</b>
<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE</b>		<b>-</b>
<b>PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI</b>		<b>(20.226.719)</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>		<b>213.678.111</b>

valori in euro

<b>USCITE</b>	
DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE	-
<b>USCITE CORRENTI</b>	<b>210.984.362</b>
Oneri per il personale	126.635.533
<i>personale docente e ricercatore tempo indeterminato</i>	48.616.987
<i>personale tecnico amministrativo tempo indeterminato</i>	24.985.992
<i>personale docente e ricercatore tempo determinato</i>	7.901.601
<i>personale tecnico amministrativo tempo determinato</i>	3.691.501
<i>contributi a carico ente</i>	-
<i>altro personale e relativi oneri</i>	41.439.452
Interventi a favore degli studenti	26.314.026
Beni di consumo, servizi e altre spese	57.975.834
<i>beni di consumo servizi</i>	44.712.760
<i>altre spese</i>	13.263.074
Trasferimenti correnti	58.969
<i>a MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	-
<i>a Regioni e Province autonome</i>	-
<i>a altre amministrazioni locali</i>	-
<i>a U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	-
<i>a Università</i>	-
<i>a altri (pubblici)</i>	53.969
<i>a altri (privati)</i>	5.000
<b>Versamenti al Bilancio dello Stato</b>	-
<b>USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>20.212.418</b>
Investimenti in ricerca	6.316.788
Acquisizione beni durevoli	13.895.630
Trasferimenti in conto capitale	-
<i>a MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	-
<i>a Regioni e Province autonome</i>	-
<i>a altre amministrazioni locali</i>	-
<i>a U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	-
<i>a Università</i>	-
<i>a altri (pubblici)</i>	-
<i>a altri (privati)</i>	-
Contributi agli investimenti	-
<i>a MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	-
<i>a Regioni e Province autonome</i>	-
<i>a altre amministrazioni locali</i>	-
<i>a U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	-
<i>a Università</i>	-
<i>a altri (pubblici)</i>	-
<i>a altri (privati)</i>	-
<b>SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>208.050</b>
Acquisizione di attività finanziarie	208.050
Concessioni di crediti	-
Altre spese per incremento di attività finanziarie	-
<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<b>2.500.000</b>
<b>CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE</b>	-
<b>PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI</b>	<b>(20.226.719)</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>213.678.111</b>

## Criteria di classificazione

L'Ateneo ha adottato la contabilità economico-patrimoniale quale unico modello di rilevazione di eventi gestionali contabilmente rilevanti.

Il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale non autorizzatorio risulta essere una riclassificazione delle poste del conto economico e del conto investimenti acquisendo le informazioni, articolate per natura, relative ai cicli di acquisizione dei beni, servizi e investimenti nonché delle relative risorse a copertura. Al fine di una corretta lettura del prospetto di sintesi sono opportune le seguenti precisazioni:

- le richieste di budget per l'esercizio 2016 comprendono già gli impegni, le prenotazioni e gli accertamenti, tipici della contabilità finanziaria, che saranno riportati dall'esercizio 2015 al 2016. Analogamente sono già ricompresi gli impegni di spesa che sorgeranno nel corso dell'anno di previsione;
- nelle "Partite di giro in entrata" sono stati stimati gli incassi che si realizzeranno nel 2016 per i crediti che si ipotizza non verranno saldati entro il 2015. Si sono tenuti inoltre in considerazione i ricavi di competenza 2016 che, presumibilmente, non verranno incassati entro l'esercizio: tale stima è stata effettuata sulla base dei dati di consuntivo del triennio 2012-2014;
- nelle "Partite di giro in uscita" sono stati quantificati i pagamenti che verranno effettuati nel 2016 per i debiti che si ipotizza di non riuscire a saldare entro il 2015. Si sono tenuti inoltre in considerazione i costi di competenza 2016 che, presumibilmente, non verranno liquidati entro l'esercizio: come per i ricavi, la stima è stata effettuata sulla base dei dati di consuntivo del triennio 2012-2014;
- nelle "Partite di giro in uscita" sono altresì stati rettificati altri costi, esposti nel bilancio di previsione adottando il principio della prudenza, che presumibilmente non si realizzeranno totalmente nel corso del 2016. Nello specifico sono state rettificate: la quota destinata ai premi di merito che, sulla base dello storico, non sarà erogata agli studenti ma verrà accantonata nell'apposito fondo e una stima dei costi relativi a progetti pluriennali che presumibilmente verrà differita agli esercizi futuri.

# CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI 2016

Di seguito si propone la classificazione della spesa dell'Università di Trento per missioni e programmi, secondo lo schema indicato all'art. 2 del DM 21 del 16 gennaio 2014 "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi":

	<i>valori in euro</i>		
	<i>totale</i>	<i>di cui costi diretti</i>	<i>di cui costi indiretti</i>
<b>MISSIONI E PROGRAMMI DI ATENEO</b>			
<b>RICERCA E INNOVAZIONE</b>	<b>151.704.920</b>	<b>108.097.116</b>	<b>43.607.804</b>
Ricerca scientifica e tecnologia di base (01.4 Ricerca di base)	140.807.011	97.199.207	43.607.804
Ricerca scientifica e tecnologia applicata (04.8 R&S affari economici)	10.897.909	10.897.909	-
Ricerca scientifica e tecnologia applicata (07.5 R&S per la sanità)	-	-	-
<b>ISTRUZIONE UNIVERSITARIA</b>	<b>53.432.442</b>	<b>19.985.381</b>	<b>33.447.061</b>
Sistema universitario e formazione post universitaria (09.4 Istruzione superiore)	53.432.442	19.985.381	33.447.061
Diritto allo studio nell'istruzione universitaria (09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione)	-	-	-
<b>TUTELA DELLA SALUTE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Assistenza in materia sanitaria (07.3 Servizi ospedalieri)	-	-	-
Assistenza in materia veterinaria (07.4 Servizi di sanità pubblica)	-	-	-
<b>SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	<b>38.708.529</b>	<b>14.204.013</b>	<b>24.504.516</b>
Indirizzo politico (09.8 Istruzione non altrove classificato)	685.553	685.553	-
Servizi e affari generali per le amministrazioni (09.8 Istruzione non altrove classificato)	38.022.976	13.518.460	24.504.516
<b>FONDI DA RIPARTIRE</b>	<b>1.300.000</b>	<b>1.300.000</b>	<b>-</b>
Fondi da assegnare (09.8 Istruzione non altrove classificato)	1.300.000	1.300.000	-
<b>TOTALE MISSIONI E PROGRAMMI</b>	<b>245.145.891</b>	<b>143.586.510</b>	<b>101.559.381</b>



## Criteria di classificazione

Secondo quanto disposto dall'art. 3 "Principi di classificazione" del citato decreto, a ciascun programma sono imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, mentre le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono imputate ad ogni singolo programma sulla base dei sistemi e delle procedure di contabilità analitica che individuano criteri specifici (drivers) di imputazione. Le spese classificate includono anche gli oneri finanziari, straordinari e le imposte sul reddito d'esercizio.

L'Ateneo adotta un reporting gestionale a consuntivo basato su specifici drivers di allocazione delle risorse, che evidenziano la destinazione d'uso delle stesse con lo specifico obiettivo di analizzare il costo pieno delle strutture accademiche, tenendo distinti i costi riferiti a didattica da quelli riferiti a ricerca. Non avendo ancora impostato a preventivo analogo processo allocativo, per l'esercizio 2016 si è convenuto di utilizzare le percentuali di distribuzione dei costi delle ultime allocazioni disponibili (consuntivo 2014) e di applicarle ai valori preventivi, costruendo così manualmente il costo da attribuire alle missioni "Ricerca e Innovazione" e "Istruzione Universitaria".

I criteri adottati dall'Ateneo per il 2016 rispecchiano quanto contenuto nello Schema di manuale tecnico operativo di cui all'art. 8 del DI n. 19 del 14 gennaio 2014 redatto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università:

- nel programma "Ricerca scientifica e tecnologia applicata" è riportato il costo dei progetti per attività conto terzi, che trova contropartita nella voce del conto economico "Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico". Tutti i restanti costi per la ricerca, sia diretti (progetti, assegnazioni di Ateneo, dottorati...) che indiretti (costo del personale, utenze, servizi informatici e altri servizi) sono stati attribuiti al programma "Ricerca scientifica e tecnologia di base";
- tutti i costi relativi alla didattica sono inseriti nel programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" in quanto i servizi che andrebbero inseriti alla voce "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono svolti dall'Opera Universitaria;
- i costi dell'edilizia, delle manutenzioni degli immobili e degli ammortamenti sono imputati ai programmi sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto degli spazi utilizzati dalle varie strutture per amministrazione, didattica e ricerca;
- al programma "Indirizzo politico" sono imputate le spese relative alle indennità di carica, comprese quelle relative ai direttori di Dipartimenti e Centri, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate;
- nel programma "Fondi da assegnare" è riportato l'ammontare stanziato per iniziative non ancora definite, tra le quali quelle finanziate dalla Convenzione con la Fondazione CARITRO per un importo di euro 700.000;
- al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" sono imputate le spese pianificate sulle strutture gestionali e di servizio non attribuibili ad altri specifici programmi.
- Si precisa che, per la redazione della riclassificazione in Missioni e Programmi, sono state tenute in considerazione le indicazioni fornite dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università ed in particolare che la distribuzione del costo relativo al personale docente e ricercatore è stato attribuito alle voci "Ricerca scientifica e tecnologia di base" e "Sistema universitario e formazione post universitaria" in base alle percentuali ivi indicate.

# RELAZIONE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2016 E BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE TRIENNALE 2016-2018

## Premessa

1. Per la predisposizione dei documenti di budget 2016 e per il triennio 2016-2018 l'Ateneo ha adottato gli schemi di bilancio obbligatori definiti dai decreti attuativi della L.240/2010, integrati in base al contenuto della bozza di decreto interministeriale ricevuta dall'Ateneo nel mese di Ottobre 2015, che ha fornito nuove indicazioni operative con particolare riferimento agli schemi di budget economico e budget degli investimenti ed al contenuto della Nota illustrativa.

I documenti relativi al bilancio di previsione, di seguito commentati, differiscono rispetto all'informativa presentata dall'Ateneo nel bilancio di previsione 2015; in particolare si fa riferimento allo schema di budget economico e all'inserimento della voce "Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale".

Nel corso del 2015 l'Ateneo ha rivisitato il vigente Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità al fine di renderlo coerente con i requisiti sanciti dai decreti di cui sopra. E' in fase di finalizzazione l'iter procedurale di approvazione del suddetto regolamento.

2. L'atto di indirizzo per la Ricerca e l'Alta Formazione Universitaria per il periodo 2015-2018 è stato approvato dalla Giunta Provinciale di Trento il 20 Luglio 2015.

3. I dati del budget 2016 sono coerenti con gli obblighi relativi al patto di stabilità ad oggi in vigore, in attesa della delibera da parte della Provincia autonoma di Trento del patto di stabilità per l'anno 2016.

## Bilancio unico di Ateneo di Previsione annuale 2016 e Bilancio unico di Ateneo di Previsione triennale 2016-2018

In ottemperanza alle previsioni contenute nel vigente art. 50 comma 4 del Regolamento di Ateneo per la Finanza e la Contabilità, approvato con DR n. 175 del 25 marzo 2008, il Collegio ha esaminato il Bilancio di previsione 2016 ed il Bilancio di previsione triennale per il periodo 2016-2018 di Ateneo composti da:

- Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016
- Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2016-2018
- Prospetto di bilancio unico di Ateneo 2016 di previsione annuale non autorizzatorio in contabilità finanziaria
- Prospetto di classificazione della spesa 2016 per missioni e programmi.

# Relazione al Bilancio unico di Ateneo di Previsione annuale autorizzatorio 2016

Il Bilancio di previsione 2016, che ha valenza autorizzatoria, si sostanzia nei seguenti prospetti:

- Budget economico 2016, redatto applicando il principio della competenza
- Budget degli investimenti 2016
- Nota illustrativa al bilancio di previsione annuale ed al conto investimenti annuale.

Il Budget economico 2016 presenta, in sintesi, i seguenti dati previsionali:

Descrizione	valori in migliaia di euro
Proventi operativi	220.593
Costi operativi	(224.485)
<b>Risultato Operativo (Differenza fra proventi e costi operativi)</b>	<b>(3.892)</b>
Proventi ed oneri finanziari	(203)
Proventi ed oneri straordinari	(70)
Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate	(170)
<b>Risultato Economico Presunto</b>	<b>(4.335)</b>
Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale	4.335
<b>Risultato a pareggio</b>	<b>0</b>

Il Budget degli investimenti 2016 evidenzia, in sintesi, i seguenti dati:

Descrizione	valori in migliaia di euro
Immobilizzazioni immateriali	8.100
Immobilizzazioni materiali	12.112
<b>Totale investimenti di Ateneo</b>	<b>20.212</b>
<b>Fonti di finanziamento</b>	
Finanziamenti con contributi da terzi finalizzati	10.534
Risorse derivanti da indebitamento	3.236
Utilizzo di risorse proprie	6.442
<b>Totale fonti di finanziamento</b>	<b>20.212</b>

Il Collegio constata che:

- L'impostazione contabile del Bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016 risponde al Regolamento ed alle disposizioni vigenti;
- È garantito l'obiettivo del pareggio, anche attraverso l'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale, in funzione di una realistica valutazione delle entrate e dell'impegno nel contenere le spese;
- Nelle more della definizione del Patto di Stabilità 2016 il bilancio di previsione annuale 2016 rispetta i vincoli relativi al patto di stabilità ad oggi in vigore;
- I principi contabili, relativamente al budget economico annuale, sono applicati in un'ottica di continuità;
- Con riferimento agli investimenti si pone in evidenza che l'Ateneo ha modificato il principio di capitalizzazione del valore del patrimonio librario, valore di patrimonio che dal 2015, in aderenza con quanto disposto dalla citata bozza di decreto interministeriale di ottobre 2015, viene imputato completamente a conto economico;
- I costi e ricavi previsionali relativi ai progetti di ricerca finanziati non riflettono la ripartizione temporale di realizzazione e sostenimento degli stessi, stante la mancanza di indicazione, da parte dei responsabili di progetto, di realistiche tempistiche di esecuzione e completamento dei progetti. L'implementazione di una metodologia di ripartizione dei costi e ricavi, correlata all'attivazione ed allo svolgimento dei progetti, rafforzerebbe la funzione di monitoraggio dei progetti ed anche la funzione programmatoria del bilancio;

- Per quanto concerne gli investimenti, l'Ateneo prevede di ricorrere anche a finanziamenti di terzi, garantiti dalla Provincia autonoma di Trento, per supportare i previsti investimenti in campo edilizio.

Sulla base di quanto sopra evidenziato, delle verifiche effettuate ed anche alla luce dell'ampia informativa riportata nella Nota illustrativa, il Collegio ritiene che le risorse previste possano far fronte alle reali necessità di gestione dell'Ateneo e, pertanto, esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016.

## Considerazioni su:

- Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2016-2018
- Prospetto di bilancio unico di Ateneo di previsione annuale non autorizzatorio
- Prospetto di classificazione della spesa 2016 per missioni e programmi.

Il Collegio ha ottenuto adeguata informativa sulle modalità di predisposizione e sui principi adottati per la predisposizione dei suddetti documenti, in particolare:

- a) Con riferimento al **Bilancio unico di Ateneo di previsione triennale 2016-2018** (che include il budget economico triennale, il budget degli investimenti triennali e la Nota illustrativa) il Collegio evidenzia che:
- il pareggio di bilancio è raggiunto tramite l'utilizzo di Riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità economico-patrimoniale;
  - la previsione triennale di attività di ricerca finanziata da terzi, risente sicuramente delle difficoltà di stimare non solo i possibili progetti supportati da finanziamenti esterni ma anche di stimarne i costi di sviluppo. Tali difficoltà sono ovviamente incrementate dall'indisponibilità, ad oggi, di informazioni sulla tempistica di sviluppo dei progetti, così come rilevato anche per il bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2016.
- b) Per quanto riguarda il **Prospetto di bilancio unico di Ateneo 2016 di previsione annuale in contabilità finanziaria** si segnala che la predisposizione è stata effettuata seguendo le indicazioni dei decreti ministeriali, come anche riportato nel paragrafo criteri di classificazione. È stata anche riscontrata la piena riconciliazione con le poste riportate rispettivamente nello schema di budget economico e nello schema di budget degli investimenti.
- c) Per quanto riguarda il **Prospetto di classificazione della spesa 2016 per missioni e programmi** si segnala come la predisposizione sia stata effettuata utilizzando informazioni derivanti dalla contabilità analitica, in conformità con le indicazioni contenute nel Decreto n. 21/2014 del MIUR, di concerto con il MEF e con le istruzioni operative fornite nel Manuale tecnico operativo della COEP. A fronte di tale prospetto sono state fornite informazioni di dettaglio derivanti dalla contabilità analitica, che ne hanno permesso la riconciliazione con i dati economici previsionali, sia contenuti nello schema di budget economico, compresi anche gli oneri finanziari, sia nello schema di budget degli investimenti. Le nuove indicazioni contenute nel citato Manuale tecnico operativo della COEP, spiegano la differente ripartizione della spesa tra quella destinata alla didattica e quella destinata alla ricerca, rispetto a quanto riportato nell'analogo prospetto relativo al bilancio di previsione 2015; per quanto concerne gli altri programmi di spesa non si rilevano variazioni significative nella ripartizione della spesa tra i due esercizi.

Trento, 11 dicembre 2015

IL COLLEGIO DEI REVISORI

f.to dott.ssa Maria Teresa Bernelli

f.to dott.ssa Daniela Collesi

f.to dott. Marco Bernardis



Università degli Studi di Trento  
via Calepina, 14  
38122 Trento

Pubblicazione a cura di:  
Direzione Generale  
Direzione Pianificazione, Amministrazione e Finanza  
Università degli Studi di Trento

Progettazione grafica: UniTrento  
Data di stampa: gennaio 2016  
Stampato da: Litografica Editrice Saturnia snc



