

# Bilancio di Previsione 2015 e Bilancio di Previsione triennale 2015-2017



UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DI TRENTO





UNIVERSITÀ DEGLI STUDI  
DI TRENTO

Bilancio di  
Previsione 2015 e  
Bilancio di  
Previsione triennale  
2015-2017



PREMESSA	5
CAPITOLO 1	
BILANCIO DI PREVISIONE ECONOMICO 2015	7
CONTO ECONOMICO	7
CONTO INVESTIMENTI	10
NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ECONOMICO	11
CAPITOLO 2	
BILANCIO DI PREVISIONE ECONOMICO TRIENNALE 2015-2017	21
CONTO ECONOMICO 2015-2017	21
CONTO INVESTIMENTI 2015-2017	23
NOTA INTEGRATIVA ALLA PREVISIONE TRIENNALE 2015-2017	24
CAPITOLO 3	
DATI PREVISIONALI 2015 RICLASSIFICATI	26
BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2015	26
CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI	29
CAPITOLO 4	
RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015-2017	31



# 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 2015-2017:

1. Ai sensi dell'autonomia di indirizzo e programmazione sancita dall'art. 30 dello Statuto di Ateneo, nel primo quadrimestre del 2014 gli organi di governo hanno approvato il **Piano strategico 2014-2016**. Tale formulazione rappresenta il primo importante stimolo per la predisposizione dei dati previsionali del triennio 2015-2017 considerato il fatto che sono state individuate, per ogni ambito ed iniziativa strategica, le risorse aggiuntive necessarie nel triennio per l'implementazione di quanto previsto nel piano. In particolare, si evidenzia che le risorse medie per anno necessarie sono state quantificate in circa k euro 6.580 e che parte di queste saranno prelevate dalle risorse oggi destinate al sistema dei premi di merito, prevedendo per gli immatricolati o nuovi iscritti dall'anno accademico 2014-2015, una riduzione della quota di contribuzione studentesca destinata ai premi per l'importo necessario, stimato in k euro 2.000.
2. Il Piano strategico non solo ha rappresentato il momento di sintesi organica delle decisioni delle strutture accademiche, ma è stato una milestone fondamentale per affrontare in modo organico la fase di aggiornamento degli accordi con il principale Ente Finanziatore, la Provincia autonoma di Trento, e che saranno finalizzati **nell'Atto di Indirizzo per la Ricerca e l'Alta Formazione Universitaria per il triennio 2015-2017**. In attesa di finalizzazione di tale intesa i dati previsionali proposti sono stati allineati agli accordi nonché agli stanziamenti provinciali vigenti.
3. In attesa della deliberazione, da parte della Provincia autonoma di Trento, del nuovo **patto di stabilità** per l'esercizio 2015, i dati previsionali contenuti nei prospetti per l'esercizio 2015 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 2015.
4. Nel corso del 2014 sono stati pubblicati i decreti MIUR di concerto con il MEF relativi ai **nuovi principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università** e alla classificazione della spesa per missioni e programmi. In virtù di tali disposizioni l'Ateneo, che peraltro adotta principi di contabilità economico-patrimoniale già dall'esercizio 2001, è obbligato ad uniformare il reporting istituzionale ai nuovi riferimenti, superando le indicazioni del Regolamento di Ateneo per la finanza e la contabilità (in particolare con riferimento alla predisposizione del budget annuale) che saranno oggetto di revisione nel corso del 2015.

In applicazione dei citati decreti interministeriali, il quadro informativo dei dati previsionali per il triennio 2015-2017 è rappresentato come segue:

1. **Bilancio di previsione economico 2015**, con valenza autorizzatoria, dettagliato nei seguenti prospetti di sintesi:
  - Conto economico di previsione 2015, che evidenzia costi e ricavi di competenza
  - Conto di previsione degli investimenti 2015, che riporta gli investimenti del periodo e le relative fonti di finanziamento
  - Relazione integrativa al bilancio di previsione annuale e al conto investimenti annuale
2. **Bilancio di previsione triennale 2015-2017**, con valore di programmazione, dettagliato in:
  - Conto economico triennale
  - Conto degli investimenti triennale
  - Relazione integrativa 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 di previsione finanziario 2015**, con valenza non autorizzatoria, riclassificato secondo logiche finanziarie
  - **Prospetto di classificazione della spesa 2015 per missioni e programmi**





# CAPITOLO 1

## BILANCIO DI PREVISIONE ECONOMICO 2015

### CONTO ECONOMICO

valori in euro

<b>A. RICAVI PER RICERCA, DIDATTICA E CONTRIBUTI</b>	
<b>A.1 Proventi propri</b>	<b>31.649.777</b>
a-b) Tasse e contributi Didattica	18.822.084
c) Recupero e rimborsi Didattica (-)	(35.000)
d) Ricavi per ricerca, trasferimento tecnologico, convegni	11.984.460
e) Ricavi per progetti commissionati UE	459.437
f) Ricavi opere ingegno e utilizzo diritti	-
g) Altri ricavi e proventi	418.796
<b>A.2 Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>	<b>-</b>
<b>A.3 Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>-</b>
<b>A.4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	<b>-</b>
<b>A.5 Contributi e altri ricavi e proventi</b>	<b>196.790.701</b>
a) Contributi in conto esercizio	124.787.098
b) Contributi in conto capitale	16.708.165
c) Contributi alla ricerca e alla didattica	51.780.013
d) Altri ricavi e proventi	3.515.425
<b>TOTALE RICAVI PER LA RICERCA, DIDATTICA E CONTRIBUTI (A)</b>	<b>228.440.478</b>
<b>B. COSTI SPECIFICI</b>	
<b>B.1 Per il personale docente, ricercatore e collaboratori linguistici</b>	<b>53.363.237</b>
a-b) Salari e stipendi e oneri sociali	51.961.153
c) Trattamento di fine rapporto	30.000
d) Trattamento di quiescenza e simili	-
e) Altri costi	1.372.084
<b>B.2 Per servizi</b>	<b>97.943.582</b>
a) Interventi a favore di studenti e laureati	7.284.652
b) Interventi a favore della ricerca e formazione avanzata	12.997.059
d) Prestazioni di servizi, consulenze e collaborazioni per didattica e ricerca	77.661.871
<b>TOTALE COSTI SPECIFICI (B)</b>	<b>151.306.819</b>
<b>C. MARGINE di CONTRIBUZIONE (C=A-B)</b>	<b>77.133.659</b>

valori in euro

<b>D. COSTI COMUNI</b>	
<b>D.1 Per il personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>28.381.822</b>
a-b) Salari e stipendi e oneri sociali	27.928.014
c) Trattamento di fine rapporto	-
d) Trattamento di quiescenza e simili	-
e) Altri costi	453.808
<b>D.2 Per servizi</b>	<b>27.236.753</b>
a) Prestazioni di servizi, consulenze e collaborazioni (amm)	4.018.854
b) Servizi a favore del personale	1.390.750
c) Gestione immobili e utenze collegate	12.323.000
d) Servizi diversi	9.504.149
e) Accantonamento a fondo riserva e vincolato	-
<b>D.3 Per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>2.288.196</b>
<b>D.4 Per godimento beni di terzi</b>	<b>1.717.083</b>
<b>D.5 Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>16.708.165</b>
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	3.856.039
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	12.852.126
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0
<b>D.6 Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>0</b>
<b>D.7 Accantonamenti per rischi</b>	<b>50.000</b>
<b>D.8 Altri accantonamenti</b>	<b>0</b>
<b>D.9 Oneri diversi di gestione</b>	<b>239.850</b>
<b>TOTALE COSTI COMUNI (D)</b>	<b>76.621.869</b>
<b>E. RISULTATO OPERATIVO (E=C-D)</b>	<b>511.790</b>
<b>F. GESTIONE FINANZIARIA</b>	
<b>F.1 Proventi finanziari</b>	<b>13.000</b>
a) Proventi da partecipazioni	0
b) Altri proventi finanziari	13.000
<b>F.2 Oneri finanziari</b>	<b>220.828</b>
a) Interessi e altri oneri finanziari	220.828
<b>TOTALE GESTIONE FINANZIARIA (F)</b>	<b>(207.828)</b>
<b>G. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	
<b>G.1 Rivalutazioni</b>	<b>0</b>
<b>G.2 Svalutazioni</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (G)</b>	<b>0</b>

valori in euro

<b>H. RISULTATO di COMPETENZA (H=E+F+G)</b>	<b>303.962</b>
<b>I. GESTIONE STRAORDINARIA</b>	
<b>I.1 Proventi Straordinari</b>	<b>0</b>
a) Plusvalenza da alienazione	0
b) Altri proventi straordinari	0
<b>I.2 Oneri straordinari</b>	<b>70.000</b>
a) Minusvalenze da alienazione	0
b) Imposte relative ad esercizi precedenti	0
c) Altri oneri straordinari	70.000
<b>TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (I)</b>	<b>(70.000)</b>
<b>L. RISULTATO ANTE IMPOSTE (L=H-I)</b>	<b>233.962</b>
<b>M. IMPOSTE</b>	
<b>M.1 Imposte sul reddito di esercizio</b>	<b>200.000</b>
a) Imposte correnti	200.000
b) Imposte differite	0
<b>M.2 Irap</b>	<b>0</b>
<b>M.3 Altri tributi</b>	<b>0</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO (L-M)</b>	<b>33.962</b>

# CONTO INVESTIMENTI

valori in euro

<b>STRUTTURE GESTIONALI E DI SERVIZIO</b>	
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.453.297</b>
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili ( <i>banche dati on line di proprietà</i> )	1.453.297
Immobilizzazioni in corso e acconti	0
Altre ( <i>software di proprietà</i> )	0
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.117.847</b>
Impianti e macchinari ( <i>impianti informatici e tecnico scientifici</i> )	15.000
Attrezzature ( <i>attrezzature informatiche e tecnico scientifiche</i> )	795.503
Altri beni ( <i>monografie e periodici, mobili e arredi, altre</i> )	1.307.344
<b>STRUTTURE ACCADEMICHE</b>	
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.180.000</b>
Impianti e macchinari ( <i>impianti informatici e tecnico scientifici</i> )	0
Attrezzature ( <i>attrezzature informatiche e tecnico scientifiche</i> )	2.180.000
Altri beni ( <i>monografie e periodici, mobili e arredi, altre</i> )	0
<b>EDILIZIA UNIVERSITARIA</b>	
<b>TOTALE OPERE</b>	<b>23.730.055</b>
Nuove opere edilizia e riqualificazione	20.320.055
Interventi di ristrutturazione e messa a norma	1.700.000
Interventi di manutenzione straordinaria	1.710.000
<b>TOTALE INVESTIMENTI DI ATENE0</b>	<b>29.481.199</b>
<b>FONTI DI FINANZIAMENTO</b>	
BEI - Finanziamento medio/lungo termine per l'edilizia universitaria	22.605.055
PAT - Stanziamenti 2015 edilizia c/capitale	1.125.000
PAT - Finanziamenti investimenti da residui AdP	985.000
PAT - Finanziamenti investimenti da quota programmatica 2015	144.000
PAT - Altri finanziamenti	4.592.144
Coperture da progetti di ricerca finanziati	30.000
<b>TOTALE FINANZIAMENTI</b>	<b>29.481.199</b>
<b>QUOTE AMMORTAMENTO</b>	
Immobilizzazioni acquisite nell'anno	3.340.371
Immobilizzazioni acquisite negli esercizi precedenti	13.367.794
<b>TOTALE AMMORTAMENTO PREVISIONALE</b>	<b>16.708.165</b>

# NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE ECONOMICO

## Criteria di redazione e valutazione

Il bilancio di previsione economico è stato redatto in conformità con il mutato quadro normativo, nonché ai 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**, in attesa che il Ministero competente fornisca lo schema di riferimento, l'Ateneo ha mantenuto in sede previsionale annuale gli schemi di conto economico e conto investimenti fino ad oggi adottati e per la previsione triennale un quadro economico che dettaglia la destinazione delle risorse in base alle attività impostate nel "Piano strategico 2014-2016" di Ateneo;
- il **bilancio di previsione finanziario** 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 ricerca, didattica e contributi:

- **proventi propri**, legati alla capacità attrattiva dell'Ateneo nei confronti dell'utente finale (lo studente) e del territorio: la contribuzione studentesca, 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 **contributi** riconosciuti da enti pubblici e privati a copertura di spese di funzionamento, di didattica e ricerca senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Ateneo;

di costo, articolate in:

- **costi di natura specifica**, 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 per servizi specifici come gli interventi a favore degli studenti e laureati, della ricerca e formazione avanzata ed altri servizi alla ricerca e didattica;
- **costi di natura comune**, con riferimento ai costi del personale dirigente e tecnico amministrativo che svolge un'attività di supporto per la gestione caratteristica dell'Ateneo (didattica e ricerca), i costi della gestione corrente relativi all'acquisto dei beni e servizi per garantire il funzionamento dell'Ente ed, infine, gli "Ammortamenti e svalutazioni" che rilevano l'impatto annuale sul conto economico degli investimenti effettuati.

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 2015. L'effetto sul risultato di esercizio è comunque nullo.

La **gestione finanziaria** è riferibile alle operazioni di raccolta dei capitali attraverso l'indebitamento con enti terzi - nel caso dell'Università di Trento rappresentati dalla Banca Europea di Investimenti (BEI) - 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 2015-2017 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 conto economico

### A) Ricavi per ricerca, didattica e contributi

Descrizione	valori in euro
Proventi propri	31.649.777
Contributi in conto esercizio, in conto capitale e altri ricavi e proventi	196.790.701
<b>Totale</b>	<b>228.440.478</b>

### Proventi propri

#### Tasse e contributi

Si tratta delle tasse e dei 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	17.870.012
Corsi PAS, TFA e Sostegno	590.000
Scuole di Specializzazione e Master	289.072
Altro	38.000
<b>Totale</b>	<b>18.787.084</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. 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 specifici l'accantonamento previsto per il 2015 per i premi di merito (alla voce **Costi per interventi a favore di studenti e laureati - Accantonamento fondo premi e servizi studenti**).

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.

Ricavi per ricerca, trasferimento tecnologico, convegni

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

**Il totale di questa voce ammonta a euro 11.984.460**

Ricavi per progetti commissionati dall'Unione Europea

In questa categoria trovano collocazione i proventi derivanti da corrispettivi che l'Unione Europea concede ai fini della realizzazione di progetti di ricerca di natura commerciale.

**Il totale di questa voce ammonta a euro 459.437**

Altri ricavi e proventi

In questa voce sono compresi i ricavi derivanti dalla convenzione per la collocazione dei distributori automatici di bevande nelle varie sedi dell'Ateneo (importo stimato per l'esercizio pari ad euro 321.875), le quote mensili per la fruizione del servizio di asilo nido aziendale (importo stimato pari ad euro 65.000) e altre voci residue.

**Il totale di questa voce ammonta a euro 418.796**

**Contributi in conto esercizio, contributi in conto capitale e altri ricavi e proventi**

Contributi in conto esercizio

In questa categoria trovano collocazione i contributi erogati dalla Provincia autonoma di Trento nel quadro delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale e da soggetti terzi all'Ateneo 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 e quindi ricerca e didattica.

Descrizione	valori in euro
Contributi dalla Provincia autonoma di Trento	118.407.815
Contributi dall'Unione Europea	2.039.280
Contributi dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Trento e Rovereto	1.185.713
Contributi dallo Stato	276.574
Contributi da altri	2.877.716
<b>Totale</b>	<b>124.787.098</b>

Nella voce "Contributi dalla Provincia autonoma di Trento" 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, a seguito dell'adozione del nuovo modello di finanziamento contenuto nell'Atto di Indirizzo, la composizione dei trasferimenti si articola nel modo seguente:

Descrizione	valori in euro
Quota base	108.208.600
Quota premiale	3.513.120
Quota programmatica	7.752.658
Residui AdP PAT	3.904.577
Altri contributi PAT	750.004
Copertura investimenti programmati	(5.721.144)
<b>Totale</b>	<b>118.407.815</b>

In riferimento alla quota premiale stanziata per il 2015, l'importo indicato corrisponde al saldo dell'esercizio finanziario 2012 e all'anticipo per l'esercizio 2015. La restante quota 2015 sarà oggetto di valutazione ex post su un arco temporale triennale il cui stanziamento provinciale è previsto nell'esercizio 2018; gli obiettivi generali, che l'Ateneo è chiamato a perseguire, saranno valutati in base agli indicatori previsti nel nuovo Atto di Indirizzo.

La quota programmatica si compone per euro 5.000.000 quale quota di competenza 2015 e per euro 2.752.658 da residui di quanto previsto per gli esercizi 2012-2014, conseguenti ad iniziative progettuali non ancora attivate o in fase di ultimazione.

La voce "Residui AdP PAT" si riferisce a risorse stanziate con il precedente Accordo di programma e destinate a progetti ad oggi attivi e quindi non ancora rendicontati o in previsione di essere attuati.

La voce residuale "Altri contributi PAT" accoglie, tra l'altro, l'importo a copertura degli interessi 2015 delle rate per il rimborso del mutuo BEI (euro 215.778) e l'assegnazione derivante dalla convenzione con l'Agenzia Provinciale per l'Energia, per l'importo di euro 52.203.

Le voci “Contributi dall’Unione Europea” e “Contributi dallo Stato” accolgono prevalentemente borse di studio e contributi a favore degli studenti per internazionalizzazione e placement.

Per quanto riguarda i “Contributi dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Trento e Rovereto” è da precisare che gli stessi derivano da un accordo pluriennale che l’Ateneo ha stipulato con la Fondazione (in scadenza al 16/10/2015) volto a sostenere la ricerca avanzata tramite il finanziamento di borse di dottorato di ricerca, di attività del Polo di Rovereto e di altri interventi a sostegno dell’istruzione e formazione universitaria.

Nella voce “Contributi da altri” sono rilevate le voci di ricavo che si riferiscono a specifiche convenzioni stipulate a fronte di accordi sullo sviluppo di determinati progetti. L’ammontare complessivo indicato è, per la maggior parte, riconducibile a borse di studio finanziate da vari enti come la Fondazione Bruno Kessler (euro 701.003), l’Istituto Italiano di Tecnologia (euro 112.340), l’Associazione Trento RISE (euro 59.937) e la Fondazione Trentino Università (euro 6.784) per un importo totale di euro 880.064 e le imprese private per una somma di euro 807.317.

#### Contributi in conto capitale

L’ammontare indicato è correlato al valore complessivo degli ammortamenti di competenza dell’esercizio, mentre è trasferita ad esercizi futuri, mediante la tecnica del risconto, la copertura degli investimenti da ammortizzare.

<b>Il totale di questa voce ammonta a euro</b>	<b>16.708.165</b>
--	-------------------

#### Contributi alla ricerca e alla didattica

Descrizione	valori in euro
Contributi dall’Unione Europea	31.834.258
Contributi dalla Provincia autonoma di Trento	4.303.552
Contributi da imprese e istituzioni sociali	3.037.498
Contributi dallo Stato	9.102.219
Contributi da enti e pubbliche amministrazioni	3.318.264
Contributi da Comuni	101.596
Contributi da Regioni e Province	82.626
<b>Totale</b>	<b>51.780.013</b>

I “Contributi dall’Unione Europea” si riferiscono prevalentemente a progetti di ricerca relativi ai finanziamenti della stessa nell’ambito del Settimo programma quadro per la ricerca e lo sviluppo tecnologico (progetti cooperativi, progetti dell’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, Erasmus Mundus, Fondi strutturali).

I “Contributi dalla Provincia autonoma di Trento” accolgono i finanziamenti destinati a specifici progetti di ricerca e di didattica commissionati dall’ente Provincia autonoma di Trento al di fuori del precedente Accordo di Programma e dell’ Atto di Indirizzo.

I “Contributi da imprese e istituzioni sociali” si riferiscono a finanziamenti per progetti di ricerca e didattica da imprese private, da imprese pubbliche e da istituzioni sociali private; tra queste la Armenise Harvard Foundation con dei contributi pari ad euro 520.000, la Simons Foundation con un finanziamento pari ad euro 160.000, la Fondazione Edmund Mach con un contributo di euro 235.000, la Fondazione CaRiTRO che, oltre alla specifica Convenzione, finanzia progetti per circa 616.000 euro, la Società Mente e Cervello con un contributo di 110.000 euro.

I “Contributi dallo Stato” si riferiscono, principalmente, alla richiesta di finanziamento per progetti di ricerca che l’Ateneo annualmente presenta all’esame del 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 Nazione 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.

I “Contributi da altri enti e pubbliche amministrazioni” si riferiscono a contributi per progetti ricevuti da enti di ricerca, altre Università italiane e straniere ed altre pubbliche amministrazioni; tra questi alcuni progetti finanziati dall’Agenzia Spaziale Italiana e dall’Istituto Nazionale di Fisica Nucleare per un ammontare complessivo di circa 1.500.000 euro e progetti finanziati dall’AIRC per euro 360.000.



## Altri ricavi e proventi

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

<b>Il totale di questa voce ammonta a euro</b>	<b>3.515.425</b>
--	------------------

La voce "altri ricavi e proventi" è composta in prevalenza dalla previsione di utilizzo di fondi patrimoniali dell'Ateneo (2,5 milioni di euro), necessario per consentire la realizzazione delle attività previste dal Piano strategico di Ateneo. Vi sono inoltre il prelievo del fondo residui borse di dottorato (220.274 euro), i finanziamenti da enti esterni per l'assunzione di ricercatori a tempo determinato (237.084 euro) e i rimborsi spese per l'utilizzo delle foresterie (100.000 euro).

## B) Costi specifici

Descrizione	valori in euro
Per il personale docente, ricercatore e collaboratori linguistici	53.363.237
Per servizi	97.943.582
<b>Totale</b>	<b>151.306.819</b>

### Costi per il personale docente e ricercatore e per i collaboratori linguistici

In questa voce sono compresi gli stipendi del personale docente e ricercatore, nonché dei collaboratori linguistici, i relativi oneri e i costi per compensi aggiuntivi.

I costi del personale collaboratore linguistico, ancorché disciplinato da specifica normativa, sono stati considerati tra quelli del personale docente e ricercatore in quanto lo stesso svolge attività di supporto alla didattica (funzioni di supporto all'apprendimento linguistico); per l'anno 2015 è previsto un incremento dei costi in corrispondenza di un aumento del personale in servizio.

Descrizione	valori in euro
Stipendi e oneri	51.961.153
Trattamento di fine rapporto	30.000
Eccedenza carico didattico e didattica integrativa personale di ruolo	414.473
Indennità di carica	414.764
Mobilità e rimborsi spese	205.847
Compensi diversi	287.200
Oneri su compensi aggiuntivi	49.800
<b>Totale</b>	<b>53.363.237</b>

Nelle more della definizione del Patto di Stabilità per l'anno 2015 e in continuità con gli indicatori adottati nell'esercizio 2014, si riportano di seguito le principali assunzioni relative alle variabili 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;
- blocco degli avanzamenti automatici sia giuridici che economici;
- mancata applicazione dell'aumento annuale ISTAT al trattamento economico del personale docente;
- rispetto delle limitazioni alle spese del personale previste dal Patto di Stabilità 2014 per quanto concerne il costo delle assunzioni e degli upgrade.

La voce "Compensi diversi" è riferita ai compensi corrisposti al personale docente e ricercatore per la partecipazione a commissioni di concorso, per le commissioni di abilitazione nazionale e per gli esami di stato.

### Costi per servizi

Il raggruppamento di conti facenti capo a questa categoria raccoglie tutti i costi derivanti dall'esercizio delle attività istituzionali dell'Ateneo, ovvero la didattica e la ricerca.

Di seguito sono forniti gli importi totali previsti per l'esercizio 2015:

Descrizione	valori in euro
Prestazioni di servizi, collaborazioni e consulenze per didattica e ricerca	77.661.871
Interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata	12.997.059
Interventi a favore degli studenti e laureati	7.284.652
<b>Totale</b>	<b>97.943.582</b>

### Costi per prestazioni di servizi, collaborazioni e consulenze per didattica e ricerca

In questa sezione trovano evidenza i costi per prestazioni di servizio, collaborazioni e consulenze pianificati e gestiti direttamente dalle Strutture Accademiche: Dipartimenti e Centri.

Si tratta dell'insieme delle attività relative alle consulenze e collaborazioni per attività di didattica o di ricerca sia di docenti esterni sia di professionisti. In questa voce sono compresi i costi dei progetti

di ricerca che in sede di previsione sono classificati genericamente come attività di ricerca. Nel bilancio consuntivo troveranno poi specifica declinazione contabile in relazione alla natura del costo sostenuto e quindi esposti nelle opportune sezioni del conto economico.

### Costi per interventi a favore della ricerca e della formazione avanzata

Tale posta di bilancio accoglie i costi mirati a sostenere la formazione post universitaria con indirizzo alla ricerca.

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Borse di studio di dottorato	7.103.370
Oneri accessori su interventi per la formazione avanzata	1.749.917
Assegni di ricerca e tutorato	2.578.084
Contributo di residenzialità per i dottorandi	1.065.800
Mobilità dottorandi, borsisti e assegnisti	473.621
Borse di studio post dottorato	26.267
<b>Totale</b>	<b>12.997.059</b>

### Costi per interventi a favore di studenti e laureati

Questo gruppo di conti registra i costi stimati per le varie iniziative assunte a favore degli studenti (borse di studio, contributo all'attività sportiva, mobilità).

La voce a bilancio "Accantonamento fondo premi e servizi studenti" (euro 3.527.582) 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. Rispetto al 2014 la quota per accantonamento è sensibilmente ridotta perché, in accordo con i rappresentanti degli studenti, 2 milioni di euro di extragettilo destinato ai premi servirà a coprire le iniziative del Piano strategico di Ateneo.

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Accantonamento fondo premi e servizi studenti	3.527.582
Mobilità e borse di studio a favore di studenti e laureati	3.014.242
Contributi per attività culturali e sportive	305.000
Oneri accessori su interventi a favore di studenti e laureati	73.995
Altri interventi a favore degli studenti	363.833
<b>Totale</b>	<b>7.284.652</b>

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 da Università e Opera Universitaria.

Nella voce "Altri interventi a favore degli studenti" trovano evidenza, in particolare, le somme a sostegno dell'iniziativa del Collegio di Merito Bernardo Clesio, in collaborazione con la Fondazione Cassa di Risparmio di Trento e Rovereto e l'Opera Universitaria, e le risorse previste dal Piano strategico per l'attivazione di honors program, percorsi di eccellenza destinati agli studenti più meritevoli.

## D) Costi comuni

In questa categoria sono compresi i costi sostenuti dalle Strutture gestionali e di servizio a supporto della gestione caratteristica dell'Ateneo (didattica e ricerca).

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Per il personale tecnico e amministrativo	28.381.822
Per servizi	27.236.753
Per materie prime, sussidiarie e di consumo merci	2.288.196
Per godimento beni di terzi	1.717.083
Ammortamenti e svalutazioni	16.708.165
Accantonamenti per rischi	50.000
Oneri diversi di gestione	239.850
<b>Totale</b>	<b>76.621.869</b>

### Costi per il personale tecnico e amministrativo

In questa voce sono compresi gli stipendi del personale tecnico amministrativo, i relativi oneri e i costi per compensi aggiuntivi, così suddivisi:

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Stipendi e oneri	27.928.014
Mobilità e rimborsi spese	419.508
Compenso commissioni e relativi oneri	34.300
<b>Totale</b>	<b>28.381.822</b>

Anche per il personale tecnico amministrativo si sono osservate le impostazioni in continuità con il Patto di Stabilità 2014:

- rispetto del vincolo del 20% del turnover dell'anno precedente per le assunzioni a tempo indeterminato del personale tecnico amministrativo. Non sono considerate ai fini del rispetto del vincolo le assunzioni finanziate attraverso la quota programmatica dell'Atto di Indirizzo e le assunzioni obbligatorie ex L. 68/99;

- blocco delle procedure di rinnovo contrattuale, fatta salva la sola applicazione dell'indennità di vacanza contrattuale attualmente corrisposta;
- blocco del trattamento economico complessivo dei singoli dipendenti che in ogni caso non può superare, di norma, quanto ordinariamente spettante nell'anno 2010;
- limitazioni dei fondi accessori del personale, previsti dal CCNL, bloccati al 2010 ed eventualmente ridotti in rapporto alla contrazione del personale 2015 vs 2010;
- previsione di un fondo, costituito ai sensi dell'art. 7, comma 1 del D.lgs. n. 142 del 2011 e coerentemente con i vincoli fissati dal Patto di Stabilità, per la valorizzazione della flessibilità interna e la differenziazione del trattamento economico in relazione a criteri di merito (Contratto integrativo sottoscritto presso L'Apran).

## Costi per servizi

Questo raggruppamento raccoglie le seguenti categorie di costo:

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Prestazioni di servizi, consulenze e collaborazioni per attività amministrative	4.018.854
Servizi a favore del personale	1.390.750
Gestione immobili e utenze collegate	12.323.000
Servizi diversi	9.504.149
<b>Totale</b>	<b>27.236.753</b>

### Costi per prestazioni di servizi, consulenze e collaborazioni per attività amministrative

Si tratta principalmente dell'insieme delle attività relative alle collaborazioni esterne in campo legale, informatico, tecnico e amministrativo prestate da docenti esterni e professionisti a supporto dell'attività istituzionale, per un importo pari ad euro 1.577.365, delle prestazioni d'opera degli studenti, per un importo pari ad euro 773.500, e delle collaborazioni per lo sviluppo dell'area Internazionalizzazione, per una somma di euro 247.025. Vi sono inoltre euro 310.000 per iniziative del Piano strategico di Ateneo, euro 193.541 di costi di funzionamento delle scuole di dottorato che verranno trasferiti ai dipartimenti nel corso dell'esercizio, conseguentemente alla definizione delle convenzioni con gli enti finanziatori, e infine costi per ulteriori attività delle Strutture gestionali e di servizio a supporto delle Strutture Accademiche.

### Servizi a favore del personale

Questa voce accoglie i costi sostenuti per il servizio mensa, per i buoni pasto e per altri interventi ivi compresi quelli relativi alla sicurezza degli ambienti e delle attrezzature.

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Servizio mensa e buoni pasto	526.000
Provvidenze a favore del personale	227.000
Spese per assicurazione del personale	150.000
Iscrizione corsi, convegni e congressi personale amministrativo e tecnico	65.600
Altri servizi a favore del personale	422.150
<b>Totale</b>	<b>1.390.750</b>

Nella voce "Altri servizi a favore del personale" confluiscono euro 290.000 per la gestione dell'asilo nido aziendale, le spese per la sicurezza ambientale per euro 95.000, la somma di euro 35.000 per la gestione dell'attività culturale e l'importo rimanente per altri servizi minori.

### Gestione immobili e utenze collegate

Raccoglie l'insieme dei costi sostenuti per la manutenzione ordinaria degli immobili, per il servizio di vigilanza e portierato e per l'acquisizione di tutti i servizi inerenti la telefonia fissa e mobile (canoni per le linee e per i consumi, manutenzione), le forniture di acqua, gas ed energia elettrica ed altri servizi accessori.

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Utenze	5.777.950
Spese di pulizia e smaltimento rifiuti	2.811.000
Accesso al pubblico	1.937.000
Manutenzione ordinaria immobili e costruzioni leggere	1.383.550
Costi telefonia e rete	413.500
<b>Totale</b>	<b>12.323.000</b>

### Servizi diversi

La posta "Servizi diversi" comprende i costi necessari alla gestione dei servizi di Ateneo, quali ad esempio il funzionamento del sistema bibliotecario, la manutenzione ordinaria delle strutture e delle attrezzature informatiche, i servizi assicurativi, postali e di stampa.

La voce accoglie inoltre i contributi versati dall'Ateneo a imprese pubbliche e private.

Di seguito si fornisce il dettaglio della categoria:

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Azioni Piano strategico	2.630.888
Servizi bibliotecari e banche dati on line biblioteca	1.302.359
Manutenzione ordinaria	1.049.271
Servizi informatici	665.406
Servizi pubblicità, pubblicazione e stampa editoria	559.231
Servizi trasporto, postali e corriere	347.155
Servizi assicurativi	127.000
Contributi a imprese pubbliche e private	73.200
Altri servizi vari	2.749.639
<b>Totale</b>	<b>9.504.149</b>

La voce "Altri servizi vari" comprende lo stanziamento a fondo di riserva per un importo pari ad euro 800.000, ritenuto prudenziale a copertura di eventuali costi impreveduti rilevabili in corso d'anno. Comprende inoltre euro 633.000 per costi di funzionamento delle strutture accademiche, euro 446.000 per rimborso spese esterni, euro 155.000 per gettoni di presenza e compensi agli organi di governo.

### Costi per materie prime, sussidiarie e di consumo e merci

In questa categoria trovano collocazione i valori degli acquisti di beni di consumo (cancelleria, prodotti di consumo EDP, materiale per laboratori, ecc.) destinati al funzionamento della struttura universitaria e alla realizzazione dell'attività didattica e della ricerca. Non sono invece compresi i costi per l'acquisto di monografie e periodici, inclusi tra gli investimenti.

**Il totale di questa voce ammonta a euro 2.288.196**

Nel dettaglio si rilevano costi per materiale dei laboratori per euro 844.392, per acquisto di prodotti software e licenze per euro 281.377, per attrezzature informatiche per euro 178.850, per attrezzature tecnico-specialistiche per euro 179.800.

### Costi per godimento di 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 docenti, i noleggi di apparecchiature, il corrispettivo annuale per l'utilizzo di prodotti software.

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Affitti locali e spese accessorie	1.178.100
Noleggio apparecchiature informatiche e tecnico-scientifiche	226.874
Corrispettivo annuale utilizzo prodotti software	293.609
Altri costi per godimento di beni di terzi	18.500
<b>Totale</b>	<b>1.717.083</b>

### Ammortamenti e svalutazioni

<b>Descrizione</b>	<i>valori in euro</i>
Amm. immobilizzazioni immateriali	3.856.039
Amm. immobilizzazioni materiali	12.852.126
<b>Totale</b>	<b>16.708.165</b>

La voce evidenzia i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali. Sia per le immobilizzazioni sia per i crediti e le disponibilità liquide non sono state previste svalutazioni.

### Accantonamenti per rischi

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**

### Oneri diversi di gestione

In questa categoria trovano collocazione un insieme di costi che comprendono le tasse sui rifiuti, l'imposta municipale propria (IMU) e le altre imposte e tasse diverse a carico dell'esercizio.

**Il totale di questa voce ammonta a euro 239.850**

## F) Gestione finanziaria

Nella voce "Interessi passivi e perdite su cambi" sono inclusi 215.778 euro di interessi passivi - interamente finanziati dalla PAT - relativi alla rata di rimborso del mutuo BEI.

Descrizione	valori in euro
Interessi attivi e proventi su cambi	13.000
Interessi passivi e perdite su cambi	(220.828)
<b>Totale</b>	<b>(207.828)</b>

## G) Rettifiche di valore di attività finanziarie

Per l'esercizio 2015 non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie iscritte a bilancio.

## I) Gestione straordinaria

Questa voce si riferisce a sopravvenienze passive relative principalmente ai rimborsi di tasse e contributi per tasse universitarie pagate in anni precedenti il 2015.

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

## M) Imposte

Descrizione	valori in euro
IRES	(200.000)
<b>Totale</b>	<b>(200.000)</b>

## Risultato d'esercizio

Si ipotizza di chiudere l'esercizio 2015 con un risultato positivo pari ad euro 33.962.

## Analisi del conto investimenti

### Immobilizzazioni immateriali

In tale raggruppamento trovano collocazione attività, prive di consistenza fisica, la cui utilità si produce su più esercizi. Per quanto riguarda i criteri adottati si rinvia alla sezione "Criteri di valutazione".

Tale voce accoglie gli acquisti relativi alle banche dati online di proprietà effettuati nel corso dell'anno 2015 ed ammonta ad euro 1.453.297.

### Immobilizzazioni materiali

All'interno di questo raggruppamento trovano collocazione i beni di uso durevole necessari per lo svolgimento dell'attività dell'Ateneo. Per quanto riguarda i criteri adottati si rinvia alla sezione "Criteri di valutazione".

Tale voce accoglie, per le strutture gestionali di servizio, in prevalenza gli acquisti relativi alle monografie e periodici (euro 1.279.344), ed altre attrezzature informatiche, tra le quali il potenziamento dell'hardware per contenuti multimediali previsto dal Piano strategico di Ateneo, quale strumento per agevolare la didattica.

Di seguito le altre voci:

Descrizione	valori in euro
Impianti e macchinari (impianti generici)	15.000
Attrezzature	795.503
<i>Attrezzature informatiche</i>	741.503
<i>Attrezzature tecnico-scientifiche</i>	54.000
Altri beni	1.307.344
<i>Monografie</i>	320.444
<i>Periodici</i>	958.900
<i>Mobili e arredi</i>	26.000
<i>Altro</i>	2.000
<b>Totale</b>	<b>2.117.847</b>

Per le strutture accademiche, la voce accoglie in prevalenza gli acquisti relativi alle attrezzature tecnico scientifiche, tra cui ad esempio l'acquisto di uno spettrofotometro, e attrezzature informatiche.

Di seguito il dettaglio degli importi:

Descrizione	valori in euro
Attrezzature	2.180.000
<i>Attrezzature informatiche</i>	91.000
<i>Attrezzature tecnico-scientifiche</i>	2.089.000
<b>Totale</b>	<b>2.180.000</b>

## Immobilizzazioni finanziarie

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

Nel 2015 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. A copertura del rischio derivante dalla natura dell'investimento, indirizzato soprattutto verso organizzazioni non profit, e dalla difficoltà in certi casi di avere notizie aggiornate sulla situazione patrimoniale delle partecipate, negli esercizi scorsi sono state accantonate a Fondo Oneri e Rischi Diversi risorse adeguate a copertura dell'intero importo.

## Edilizia universitaria

Nell'esercizio 2015 sono pianificati interventi presso il Nuovo Polo Scientifico (collaudo tecnico amministrativo del secondo lotto, realizzazione del data center di Ateneo negli spazi di Povo2), presso l'area Ex Manifatture Tabacchi (conclusione dei lavori di edilizia del primo lotto), presso il compendio di Mesiano e di Povo 0.

# CAPITOLO 2

## BILANCIO DI PREVISIONE ECONOMICO TRIENNALE 2015-2017

### CONTO ECONOMICO 2015-2017

valori in k euro	2015	2016	2017
<b>RICAVI D'ESERCIZIO</b>			
Finanziamento Provincia autonoma di Trento	111.001	114.121	110.970
<i>finanziamento PAT - atto di indirizzo quota base</i>	<i>108.209</i>	<i>108.209</i>	<i>108.209</i>
<i>finanziamento PAT - atto di indirizzo quota premiale</i>	<i>3.513</i>	<i>4.391</i>	<i>4.391</i>
<i>finanziamento PAT - atto di indirizzo quota programmatica</i>	<i>5.000</i>	<i>6.000</i>	<i>1.729</i>
<i>riduzione finanziamento PAT - atto di indirizzo per investimenti</i>	<i>(5.721)</i>	<i>(4.479)</i>	<i>(3.359)</i>
Finanziamento PAT - Residui (quota programmatica/ex AdP)	6.657	0	0
Utilizzo fondi patrim. pregressi/Utili portati a nuovo	2.500	2.500	4.500
Contributi in conto capitale (ammortamenti)	16.708	16.859	16.553
Tasse contribuzione studentesca	17.870	18.315	17.668
Contributi internazionalizzazione	1.974	1.360	1.036
Ricavi per attività e progetti didattici	1.434	1.434	1.434
Altri ricavi e proventi	3.536	2.854	2.820
<b>A TOTALE GENERALE (esclusa area di ricerca finanziata da terzi)</b>	<b>161.680</b>	<b>157.443</b>	<b>154.981</b>
<b>STRUTTURE ACCADEMICHE: area ricerca finanziata da terzi</b>	<b>66.773</b>	<b>66.699</b>	<b>66.755</b>
<b>Progetti di ricerca finanziati</b>	<b>64.434</b>	<b>64.132</b>	<b>63.854</b>
Progetti conto terzi	12.043	12.102	12.164
Progetti Unione Europea	31.744	31.903	32.062
Altri progetti finanziati	6.513	6.546	6.578
Progetti finanziati dallo Stato	9.100	8.736	8.387
Progetti PAT	4.734	4.545	4.363
Altri ricavi centri di ricerca	300	300	300
<b>Finanziamenti Dottorati di ricerca</b>	<b>2.339</b>	<b>2.567</b>	<b>2.901</b>
<b>B TOTALE RICAVI (A + area di ricerca finanziata da terzi)</b>	<b>228.453</b>	<b>224.142</b>	<b>221.736</b>
<b>COSTI D'ESERCIZIO</b>			
<b>AREA PERSONALE</b>	<b>80.514</b>	<b>83.058</b>	<b>83.566</b>
Docente e ricercatore	50.923	53.033	53.069
Tecnico amministrativo	27.979	28.357	28.829
Collaboratori linguistici/esperti linguistici	1.612	1.668	1.668
<b>STRUTTURE GESTIONALI E DI SERVIZIO</b>	<b>57.625</b>	<b>51.693</b>	<b>48.632</b>
<b>Servizi</b>	<b>15.520</b>	<b>14.042</b>	<b>13.630</b>
Sedi biblioteche e servizi bibliotecari (costi)	1.496	1.625	1.783
Servizi di supporto alla formazione	2.292	1.537	1.426
Supporto all'internazionalizzazione	2.769	2.158	1.825
Formazione linguistica (CLA)	337	337	337



<i>valori in k euro</i>	<i>2015</i>	<i>2016</i>	<i>2017</i>
Attrezzature informatiche e software – Sistemi informativi servizi e tecnologie informatiche	2.524	2.387	2.387
Servizi Portineria	1.990	1.990	1.990
Servizi a favore del personale (asilo nido, formazione, mensa...)	1.476	1.507	1.506
Altri costi amministrativi, fiscali e legali	2.636	2.501	2.376
<b>Spazi e manutenzioni</b>	<b>12.770</b>	<b>13.119</b>	<b>13.445</b>
Utenze: energia elettrica, raffrescamento, calore e gas, acqua	5.756	5.957	6.120
Altre spese gestione spazi: manutenzione ordinaria, spese pulizie e servizi diversi	5.297	5.443	5.619
Affitti destinati ad attività istituzionale e residenzialità docenti - godimento beni di terzi	1.717	1.719	1.706
<b>Altro</b>	<b>29.335</b>	<b>24.532</b>	<b>21.557</b>
Ammortamenti	16.708	16.859	16.553
Accantonamenti fondi rischi e spese futuri	800	600	600
Atto di indirizzo PAT: attività su Rettorato in attesa di destinazione - trasferimenti ad altri enti	4.122	0	0
Accantonamento per extraggettito	3.527	3.381	2.404
Progetti Piano strategico di Ateneo	4.178	3.692	2.000
<b>STRUTTURE ACCADEMICHE</b>	<b>25.732</b>	<b>24.882</b>	<b>24.990</b>
<b>Funzionamento</b>	<b>1.342</b>	<b>1.292</b>	<b>1.242</b>
<b>Area didattica</b>	<b>4.612</b>	<b>4.612</b>	<b>4.612</b>
Costi per didattica esterna ed extracarico	3.056	3.056	3.056
Altri costi per attività e progetti didattici	1.556	1.556	1.556
<b>Area ricerca</b>	<b>19.778</b>	<b>18.978</b>	<b>19.136</b>
Assegnazione alla ricerca	7.419	7.419	7.419
Ricerca cofinanziata (quota a carico Ateneo)	2.711	2.711	2.711
Ricerca cofinanziata (quota ricavo gestita centralmente)	1.361	0	0
Dottorati di ricerca	7.887	8.448	8.606
Mobilità docenti - internazionalizzazione	400	400	400
<b>C TOTALE GENERALE (esclusa area di ricerca finanziata da terzi)</b>	<b>163.871</b>	<b>159.633</b>	<b>157.188</b>
<b>STRUTTURE ACCADEMICHE: area ricerca finanziata da terzi</b>	<b>64.548</b>	<b>64.484</b>	<b>64.548</b>
<b>Progetti di ricerca finanziati</b>	<b>62.209</b>	<b>61.917</b>	<b>61.647</b>
Progetti conto terzi	12.043	12.102	12.164
Progetti Unione Europea	31.744	31.903	32.062
Altri progetti finanziati	6.513	6.546	6.578
Progetti finanziati dallo Stato	9.100	8.736	8.387
Progetti PAT	4.734	4.545	4.363
rettifica costi Area ricerca finanziata da terzi relativi a ADDEBITI	(1.925)	(1.915)	(1.907)
<b>Dottorati di ricerca</b>	<b>2.339</b>	<b>2.567</b>	<b>2.901</b>
<b>D TOTALE COSTI (C + area di ricerca finanziata da terzi)</b>	<b>228.419</b>	<b>224.117</b>	<b>221.736</b>
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>34</b>	<b>25</b>	<b>0</b>



# CONTO INVESTIMENTI 2015-2017

valori in k euro	2015	2016	2017
<b>STRUTTURE GESTIONALI E DI SERVIZIO</b>			
<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.453</b>	<b>1.492</b>	<b>1.443</b>
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili (banche dati on line di proprietà)	1.453	1.492	1.443
Immobilizzazioni in corso e acconti	0	0	0
Altre (software di proprietà)	0	0	0
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.118</b>	<b>1.925</b>	<b>1.904</b>
Impianti e macchinari (impianti informatici e tecnico scientifici)	15	15	15
Attrezzature (attrezzature informatiche e tecnico scientifiche)	796	543	543
Altri beni (monografie e periodici, mobili e arredi, altre)	1.307	1.367	1.346
<b>STRUTTURE ACCADEMICHE</b>			
<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>2.180</b>	<b>1.085</b>	<b>35</b>
Impianti e macchinari (impianti informatici e tecnico scientifici)	0	0	0
Attrezzature (attrezzature informatiche e tecnico scientifiche)	2.180	1.085	35
Altri beni (monografie e periodici, mobili e arredi, altre)	0	0	0
<b>EDILIZIA UNIVERSITARIA</b>			
<b>TOTALE OPERE</b>	<b>23.730</b>	<b>20.280</b>	<b>21.059</b>
Nuove opere di edilizia e riqualificazione	20.320	17.250	18.099
Interventi di ristrutturazione e messa a norma	1.700	1.115	995
Interventi di manutenzione straordinaria	1.710	1.915	1.965
<b>TOTALE INVESTIMENTI DI ATENEO</b>	<b>29.481</b>	<b>24.782</b>	<b>24.441</b>
<b>FONTI DI FINANZIAMENTO</b>			
BEI - Finanziamento medio/lungo termine	22.605	10.797	16.059
PAT - Stanziamento 2015 edilizia c/capitale	1.125	9.484	5.000
PAT - Finanziamenti da residui AdP	985	0	0
PAT - Finanziamenti da quota programmatica 2015	144	0	0
PAT - Altri finanziamenti	4.592	4.479	3.359
Coperture da progetti di ricerca finanziati	30	22	23
<b>TOTALE FINANZIAMENTI</b>	<b>29.481</b>	<b>24.782</b>	<b>24.441</b>
<b>QUOTE AMMORTAMENTO</b>			
Immobilizzazioni acquisite nell'anno	3.340	3.175	3.059
Immobilizzazioni acquisite negli esercizi precedenti	13.368	13.684	13.494
<b>TOTALE AMMORTAMENTO PREVISIONALE</b>	<b>16.708</b>	<b>16.859</b>	<b>16.553</b>

# NOTA INTEGRATIVA ALLA PREVISIONE TRIENNALE 2015-2017

## Conto economico

### Ricavi d'esercizio

#### Trasferimenti da PAT

Il quadro delle risorse stanziato sui capitoli di bilancio provinciale con riferimento al triennio 2015-2017 e riconciliate con il modello di finanziamento introdotto con l'Atto di Indirizzo si riassumono come segue:

	2015	2016	2017
Quota base	108.209	108.209	108.209
Quota premiale	3.513	4.391	4.391
Quota programmatica	5.000	6.000	1.729
<b>Totale</b>	<b>116.722</b>	<b>118.600</b>	<b>114.329</b>

Con riferimento agli esercizi 2016 e 2017, in attesa dell'aggiornamento dell'Atto di Indirizzo e la conseguente ripartizione degli stanziamenti in coerenza con il nuovo modello di finanziamenti adottato, gli assunti di base a supporto della ripartizione delle risorse disponibili sulle diverse quote di finanziamento sono i seguenti:

- **quota base:**  
in continuità con il triennio 2012-2014 sia nel 2016 che nel 2017 viene previsto un importo pari ad keuro 108.209, nel rispetto di quanto stabilito all'art. 2, punto 2, lettera a) del decreto legislativo n. 142 del 18/07/2011 (legge delega), per il quale le risorse al funzionamento dell'Ateneo non possono essere stabilite in misura inferiore all'aggregato finanziario composto dal fondo spettante all'Università ai sensi della Legge n.590/1982, dal fondo di finanziamento ordinario teorico spettante all'Ateneo nonché dalla quota ricorrente del previgente Accordo di Programma;
- **quota premiale:**  
**anno 2016:** l'importo indicato si riferisce all'acconto 2016 e al saldo 2013;  
**anno 2017:** oltre all'anticipo di competenza 2017 viene pianificato il saldo 2014.
- **quota programmatica:**  
la quota programmatica è stata quantificata in keuro 6.000 per il 2016 e keuro 1.729 per il 2017, in linea con gli stanziamenti a destinazione vincolata deliberati dalla Provincia autonoma di Trento.

Per quanto attiene la voce "Finanziamento PAT - Residui", per il solo esercizio 2015 sono stati stimati i contributi riferiti al previgente Accordo di Programma e all'Atto di indirizzo 2012, 2013 e 2014, in relazione alle iniziative non ancora ultimate ed il cui completamento è previsto entro l'esercizio 2015. La voce non viene pertanto valorizzata per gli esercizi successivi.

In attesa di approvazione del citato Atto di Indirizzo, al fine del raggiungimento del pareggio economico, si prevede di utilizzare fondi patrimoniali di Ateneo, in particolare nel 2017 per un importo pari a keuro 4.500.

Gli stanziamenti assegnati all'Università contribuiscono a coprire parte degli investimenti pianificati nel periodo 2015-2017. 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 riportati nel Piano degli Investimenti.

#### Contribuzione studentesca

L'andamento di questi ricavi 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.

Da un lato si sta dispiegando l'effetto del contingentamento degli accessi alle lauree triennali ottenuto attraverso l'imposizione progressiva del numero programmato. Dall'altro si incominciano ad osservare i primi risultati positivi sui tempi di conseguimento del titolo, favoriti sia dall'efficacia del sistema dei premi di merito che dalla selezione all'ingresso ottenuta attraverso l'accesso a numero programmato.

#### Attività di ricerca finanziate da terzi

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 per competenza, sia dal punto di vista della composizione (ad es. costi di acquisto vs investimenti). Inoltre, con riferimento agli esercizi finanziari più lontani, stimare puntualmente le progettualità coperte da finanziamenti esterni rappresenta un'ulteriore incognita.

Pertanto, pur scontando un effetto di sovrastima rispetto al valore effettivo che sarà rilevato nei consuntivi, con riferimento agli esercizi successivi al 2015 si è ipotizzata una capacità di fundraising complessivamente lievemente in calo.

## Costi d'esercizio

### Costi del personale

Sono stati quantificati mediante la proiezione dei costi dell'organico in ottemperanza della normativa vigente e valorizzando le ipotesi di nuove assunzioni.

### Costi di esercizio strutture gestionali e di servizio

Con riferimento alla pianificazione triennale dei costi dell'area, si precisa quanto segue:

- **Supporto all'internazionalizzazione**  
I costi sono 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.
- **Servizi di Supporto alla formazione**  
All'interno dei "Servizi di Supporto alla formazione", sono pianificati i costi riferiti alle iniziative per la formazione iniziale e periodica per gli insegnanti (TFA, PAS, CLIL, Corsi Sostegno), la cui programmazione è aggiornata su base annuale.
- **Accantonamento per extraggettito**  
L'evoluzione ipotizzata nel triennio di tale voce sottende la piena continuità dell'attuale sistema di erogazione dei premi di merito.
- **Progetti Piano strategico di Ateneo**  
La voce accoglie i costi relativi alle progettualità previste dal Piano strategico attualmente in fase di attivazione.

### Costi di funzionamento strutture accademiche

Per quanto riguarda tali costi, viene prevista per il 2016 e 2017 una pianificazione leggermente in calo rispetto al 2015, nell'ottica di contenimento degli stessi.

### Costi dell'area didattica

Per l'evoluzione triennale di tale aggregato è ipotizzata un'assegnazione di risorse costante per la didattica integrativa a disposizione delle strutture accademiche rispetto al primo esercizio del triennio.

### Costi dell'area ricerca a carico Ateneo

Con riferimento ai costi relativi all'assegnazione alla ricerca, l'assunzione di base più significativa riguarda il consolidamento, anche per il prossimo triennio, dell'impegno dell'Ateneo a supporto delle iniziative avviate nell'area della ricerca.

## Conto investimenti

Il Conto Investimenti Pluriennale evidenzia per gli esercizi 2015-2017 gli importi previsti delle acquisizioni di beni strumentali di uso durevole, sia materiali che immateriali, ritenute necessarie per lo svolgimento delle attività dell'Ateneo. Gli importi pianificati dalle singole strutture sui vari esercizi sono stati divisi tra Strutture Gestionali di servizio e Strutture Accademiche e per tipologia di beni.

Lo schema evidenzia inoltre la pianificazione degli investimenti nel settore dell'edilizia, finanziati dalla Provincia autonoma di Trento nell'ambito del Piano di Edilizia Universitaria.

- **Nuove opere di edilizia e riqualificazione:** il triennio di riferimento sarà caratterizzato sostanzialmente dal completamento del secondo lotto del Polo scientifico, da interventi di riqualificazione a Povo 0, dalla conclusione lavori del II lotto e dalla realizzazione di un volume sull'edificio 10 presso l'area Ex Manifatture Tabacchi, della Nuova Biblioteca e la riqualificazione di spazi a favore di servizi per gli studenti presso l'ex CTE contiguo all'area Cavazzani e interventi di edilizia presso il compendio di Mesiano.
- Tra gli interventi di ristrutturazione e di messa a norma pianificati nel triennio si evidenziano in particolare interventi nell'edilizia sportiva, presso il compendio di Economia, presso la sede del Rettorato (Palazzo Sardagna).
- **Interventi di manutenzione straordinaria:** riguardano interventi di manutenzione programmati presso tutte gli edifici in dotazione all'università.

# CAPITOLO 3

## DATI PREVISIONALI 2015

### RICLASSIFICATI

#### BILANCIO DI PREVISIONE FINANZIARIO 2015

Di seguito si propone il bilancio di previsione finanziario 2015, 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):

valori in euro

<b>ENTRATE</b>	
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE	0
<b>ENTRATE CORRENTI</b>	<b>211.774.956</b>
Entrate contributive	18.787.084
Entrate derivanti da trasferimenti correnti	190.262.976
<i>da MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	<i>9.459.920</i>
<i>da Regioni e Province Autonome</i>	<i>122.989.898</i>
<i>da altre amministrazioni locali</i>	<i>1.210.266</i>
<i>da U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	<i>34.333.775</i>
<i>da Università</i>	<i>637.443</i>
<i>da altri (pubblici)</i>	<i>4.102.640</i>
<i>da altri (privati)</i>	<i>17.529.034</i>
Altre Entrate	2.724.896
<b>ENTRATE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>29.481.199</b>
Alienazione di beni patrimoniali	0
Entrate derivanti da trasferimenti in conto capitale	0
<i>da MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	<i>0</i>
<i>da Regioni e Province Autonome</i>	<i>0</i>
<i>da altre amministrazioni locali</i>	<i>0</i>
<i>da U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	<i>0</i>
<i>da Università</i>	<i>0</i>
<i>da altri (pubblici)</i>	<i>0</i>
<i>da altri (privati)</i>	<i>0</i>
Entrate derivanti da contributi agli investimenti	29.481.199
<i>da MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	<i>0</i>
<i>da Regioni e Province Autonome</i>	<i>29.451.199</i>
<i>da altre amministrazioni locali</i>	<i>0</i>
<i>da U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	<i>0</i>
<i>da Università</i>	<i>0</i>
<i>da altri (pubblici)</i>	<i>0</i>
<i>da altri (privati)</i>	<i>30.000</i>

valori in euro

<b>ENTRATE DA RIDUZIONI DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>0</b>
Alienazioni di attività finanziarie	0
Riscossioni di crediti	0
Altre entrate per riduzioni di attività finanziarie	0
<b>ACCENSIONE DI PRESTITI</b>	<b>0</b>
<b>ANTICIPAZIONI DA ISTITUTO CASSIERE</b>	<b>0</b>
<b>PARTITE DI GIRO E ENTRATE PER CONTO TERZI</b>	<b>(12.793.105)</b>
<b>TOTALE ENTRATE</b>	<b>228.463.050</b>

## USCITE

DISAVANZO DI AMMINISTRAZIONE ESERCIZIO PRECEDENTE	0
<b>USCITE CORRENTI</b>	<b>226.272.230</b>
Oneri per il personale	174.766.384
<i>personale docente e ricercatore tempo indeterminato</i>	<i>47.060.537</i>
<i>personale tecnico amministrativo tempo indeterminato</i>	<i>24.510.536</i>
<i>personale docente e ricercatore tempo determinato</i>	<i>4.690.700</i>
<i>personale tecnico amministrativo tempo determinato</i>	<i>3.871.286</i>
<i>contributi a carico ente</i>	<i>0</i>
<i>altro personale e relativi oneri</i>	<i>94.633.325</i>
Interventi a favore degli studenti	7.284.652
Beni di consumo, servizi e altre spese	44.147.994
<i>beni di consumo servizi</i>	<i>23.742.146</i>
<i>altre spese</i>	<i>20.405.848</i>
Trasferimenti correnti	73.200
<i>a MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	<i>0</i>
<i>a Regioni e Province Autonome</i>	<i>0</i>
<i>a altre amministrazioni locali</i>	<i>0</i>
<i>a U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	<i>0</i>
<i>a Università</i>	<i>73.200</i>
<i>a altri (pubblici)</i>	<i>0</i>
<i>a altri (privati)</i>	<i>0</i>
<b>Versamenti al Bilancio dello Stato</b>	<b>0</b>
<b>USCITE IN CONTO CAPITALE</b>	<b>29.481.199</b>
Investimenti in ricerca	2.180.000
Acquisizione beni durevoli	27.301.199
Trasferimenti in conto capitale	0
<i>a MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	<i>0</i>
<i>a Regioni e Province Autonome</i>	<i>0</i>
<i>a altre amministrazioni locali</i>	<i>0</i>
<i>a U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	<i>0</i>
<i>a Università</i>	<i>0</i>
<i>a altri (pubblici)</i>	<i>0</i>
<i>a altri (privati)</i>	<i>0</i>
Contributi agli investimenti	0

	<i>valori in euro</i>
<i>a MIUR e altre amministrazioni centrali</i>	<i>0</i>
<i>a Regioni e Province Autonome</i>	<i>0</i>
<i>a altre amministrazioni locali</i>	<i>0</i>
<i>a U.E. e altri Organismi Internazionali</i>	<i>0</i>
<i>a Università</i>	<i>0</i>
<i>a altri (pubblici)</i>	<i>0</i>
<i>a altri (privati)</i>	<i>0</i>
<b>SPESE PER INCREMENTO ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>320.471</b>
Acquisizione di attività finanziarie	0
Concessioni di crediti	0
Altre spese per incremento di attività finanziarie	320.471
<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<b>0</b>
<b>CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE</b>	<b>0</b>
<b>PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI</b>	<b>(27.610.850)</b>
<b>TOTALE USCITE</b>	<b>228.463.050</b>

## Criteria di classificazione

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

Il bilancio preventivo unico di Ateneo 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 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 2015 comprendono già gli impegni/prenotazioni fondi/accertamenti, tipici della contabilità finanziaria, che saranno riportati dall'esercizio 2014 al 2015. Analogamente sono già ricompresi gli impegni di spesa che sorgeranno nel corso dell'anno di previsione;
- gli eventuali pagamenti e incassi che si realizzeranno nel 2015 di debiti e crediti iscritti nello stato patrimoniale dell'anno precedente non sono presenti nel documento di budget previsionale. Sono quindi state stimate tali poste insieme a quei costi e ricavi di competenza 2015 la cui manifestazione numeraria è posticipata rispetto all'anno di competenza;
- i crediti del 2014 che diventeranno esigibili nel 2015 sono stati iscritti nella sezione "Partite di giro in entrata" e, in maniera analoga la quota di ricavi 2015 che non sarà incassata nell'anno è stata esposta con segno meno nella stessa sezione. In maniera analoga i debiti sono stati aggiunti o tolti attribuendoli alle "Partite di giro in uscita";
- nelle "Partite di giro in uscita" sono stati rettificati anche altri costi che sono stati esposti nel bilancio di previsione adottando il principio della prudenza e che presumibilmente non si realizzeranno totalmente nel corso del 2015. Nello specifico sono state rettificate: una quota sulle nuove assunzioni di personale docente e ricercatore, una parte dei premi di merito destinati agli studenti e una percentuale dell'importo messo a budget nell'ambito del Piano strategico, in quanto le azioni sono state appena impostate ed hanno bisogno di essere definite nel dettaglio prima di procedere con tutte le spese.

# CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA PER MISSIONI E PROGRAMMI

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>161.394.616</b>	<b>111.192.671</b>	<b>50.201.945</b>
Ricerca scientifica e tecnologia di base (01.4 Ricerca di base)	149.351.276	99.149.331	50.201.945
Ricerca scientifica e tecnologia applicata (04.8 R&S affari economici)	12.043.340	12.043.340	0
Ricerca scientifica e tecnologia applicata (07.5 R&S per la sanità)	0	0	0
<b>ISTRUZIONE UNIVERSITARIA</b>	<b>42.779.695</b>	<b>20.092.367</b>	<b>22.687.328</b>
Sistema universitario e formazione post universitaria (09.4 Istruzione superiore)	42.779.695	20.092.367	22.687.328
Diritto allo studio nell'istruzione universitaria (09.6 Servizi ausiliari dell'istruzione)	0	0	0
<b>TUTELA DELLA SALUTE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Assistenza in materia sanitaria (07.3 Servizi ospedalieri)	0	0	0
Assistenza in materia veterinaria (07.4 Servizi di sanità pubblica)	0	0	0
<b>SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE</b>	<b>38.992.223</b>	<b>18.140.202</b>	<b>20.852.021</b>
Indirizzo politico (09.8 Istruzione non altrove classificato)	680.764	680.764	0
Servizi e affari generali per le amministrazioni (09.8 Istruzione non altrove classificato)	38.311.459	17.459.438	20.852.021
<b>FONDI DA RIPARTIRE</b>	<b>800.000</b>	<b>800.000</b>	<b>0</b>
Fondi da assegnare (09.8 Istruzione non altrove classificato)	800.000	800.000	0
<b>TOTALE MISSIONI E PROGRAMMI</b>	<b>243.966.534</b>	<b>150.225.240</b>	<b>93.741.294</b>

## Criteri 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.

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 2015 si è convenuto di utilizzare le percentuali di distribuzione dei costi delle ultime allocazioni disponibili (consuntivo 2013) e di applicarle ai valori preventivi, costruendo così manualmente il costo da attribuire alle missioni "Ricerca e Innovazione" e "Istruzione Universitaria".

In attesa di avere precise indicazioni sulla classificazione della spesa per missioni e programmi, i criteri adottati dall'Ateneo per il 2015 sono i seguenti:

- nel programma "Ricerca scientifica e tecnologia applicata" è riportato il costo dei progetti per attività conto terzi, 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 e quelli delle manutenzioni degli immobili 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 il fondo di riserva di Ateneo;
- al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni" sono imputate le spese pianificate sulle strutture gestionali e di servizio non attribuibili ad altri programmi.



# CAPITOLO 4

## RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E BILANCIO DI PREVISIONE TRIENNALE 2015-2017

### Premessa

1. Nel corso del 2014 sono stati pubblicati i decreti MIUR, di concerto con il MEF, relativi ai nuovi principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le Università ed alla classificazione della spesa per missioni e programmi.

L'Ateneo di Trento, pur avendo adottato dal 2001 principi di contabilità economico-patrimoniale, è richiesto di uniformare il proprio sistema di reportistica alle nuove disposizioni, di conseguenza si evidenzia che:

- I documenti relativi al bilancio di previsione, di seguito commentati, differiscono sensibilmente rispetto all'informativa presentata dall'Ateneo negli anni precedenti;
- L'Ateneo nel corso del 2015 dovrà rivisitare 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.

2. Nel corso del 2014 gli Organi di Governo dell'Ateneo hanno approvato il Piano strategico 2014-2016.

3. Il Collegio è stato informato che gli accordi con la Provincia autonoma di Trento che si sostanzieranno nell'Atto di Indirizzo per la Ricerca e l'Alta Formazione Universitaria per il triennio 2015-2017 sono in fase di finalizzazione, così come il nuovo Patto di Stabilità per l'esercizio 2015.

### Bilancio di Previsione 2015 e Bilancio di Previsione triennale 2015-2017

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 2015 ed il Bilancio di Previsione triennale per il periodo 2015-2017 di Ateneo composti da:

- Bilancio di Previsione economico 2015
- Bilancio di Previsione triennale 2015-2017
- Bilancio di Previsione finanziario 2015
- Prospetto di classificazione della spesa 2015 per missioni e programmi

### Relazione al Bilancio di Previsione economico 2015

il Bilancio di Previsione economico 2015, che ha valenza autorizzatoria, si sostanzia nei seguenti prospetti:

- Conto economico di previsione 2015, redatto applicando il principio della competenza
- Conto di previsione degli investimenti 2015
- Relazione integrativa al bilancio di previsione annuale ed al conto investimenti annuale.

Il Conto economico di previsione 2015 presenta, in sintesi, i seguenti dati previsionali:

<b>Descrizione</b>	<i>valori in migliaia di euro</i>
Ricavi per la Ricerca, Didattica e Contributi	228.441
Costi specifici	(151.307)
Costi Comuni	(76.622)
<b>Risultato Operativo</b>	<b>512</b>
Gestione Finanziaria	(208)
Gestione Straordinaria	(70)
Imposte	(200)
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>34</b>

Il Conto di previsione degli investimenti 2015 evidenzia, in sintesi, i seguenti dati:

<b>Descrizione</b>	<i>valori in migliaia di euro</i>
Immobilizzazioni immateriali per strutture gestionali e di servizio	1.453
Immobilizzazioni materiali per strutture gestionali e di servizio	2.118
Immobilizzazioni materiali per strutture accademiche	2.180
Edilizia Universitaria	23.730
<b>Totale investimenti di Ateneo</b>	<b>29.481</b>
Finanziamenti medio/lungo termine per edilizia universitaria	22.605
PAT - Stanziamenti 2015 edilizia c/capitale	1.125
PAT - Finanziamenti investimenti da residui AdP	985
PAT - Finanziamenti investimenti da quota programmatica 2015	144
PAT - Altri finanziamenti	4.592
Coperture da progetti di ricerca finalizzati	30
<b>Totale finanziamenti</b>	<b>29.481</b>

Il Collegio constata che:

- l'impostazione contabile del Bilancio di Previsione economico 2015 risponde al Regolamento ed alle disposizioni vigenti;
- è garantito l'obiettivo del pareggio, anche attraverso il rilascio di fondi, in funzione di una realistica valutazione delle entrate e dell'impegno nel contenere le spese;
- nelle more della definizione del Patto di Stabilità 2015 e dell'emanazione dell'Atto di Indirizzo 2015-2017, il Bilancio di Previsione economico 2015 rispetta i vincoli relativi al patto di stabilità ad oggi in vigore;
- i principi contabili sono applicati in un'ottica di continuità;
- 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 programmatica 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 illustrata nella relazione integrativa, 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 di Previsione economico 2015.

## Considerazioni su:

- Bilancio di Previsione triennale 2015-2017
- Bilancio di Previsione finanziario 2015
- Prospetto di classificazione della spesa 2015 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 di Previsione triennale 2015-2017 (che include il conto economico triennale, il conto degli investimenti triennali e la relativa relazione integrativa) il Collegio evidenzia che:
- nelle more dell'emanazione dell'Atto di Indirizzo 2015-2017, il pareggio di bilancio è raggiunto tramite l'utilizzo di Fondi di Ateneo;
  - 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 di previsione economico 2015.
- b) Con riferimento al **Bilancio di Previsione finanziario 2015** si segnala che i criteri di predisposizione adottati sono coerenti con le previsioni dei decreti ministeriali e chiaramente esposti nel paragrafo criteri di classificazione.
- c) Con riferimento al **Prospetto di riclassificazione della spesa 2015 per missioni e programmi** si segnala che il prospetto è stato redatto utilizzando informazioni derivanti dalla contabilità analitica, in conformità con le indicazioni contenute nel Decreto MIUR, di concerto con il MEF, n. 21 del 16 gennaio 2014. A fronte di tale prospetto sono state fornite informazioni dettagliate che hanno permesso di riconciliare i dati ivi contenuti con i dati economici previsionali.

Trento, 11 dicembre 2014

### 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: febbraio 2015  
Stampato da: Grafiche Dalpiaz s.r.l.







