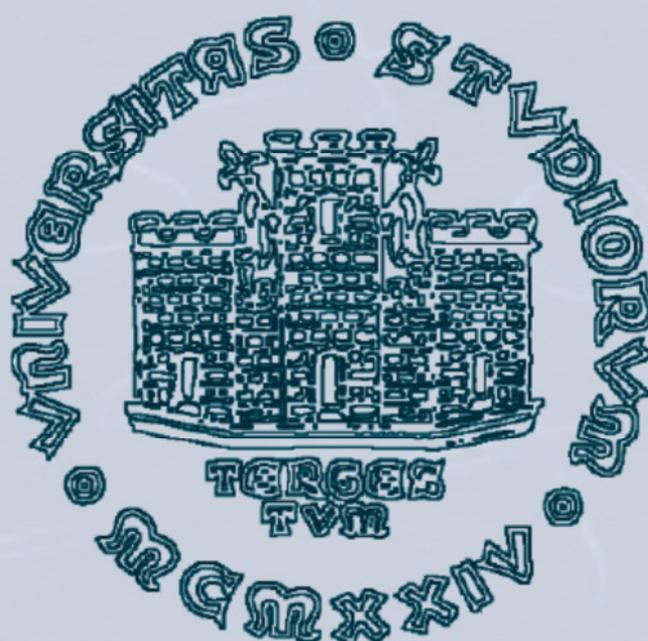


Università degli Studi di Trieste

**Bilancio di esercizio
unico di Ateneo**

2018



EUT



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE



Sommario

| | |
|--|----|
| BILANCIO DI ESERCIZIO 2018 | 7 |
| STATO PATRIMONIALE | 9 |
| CONTO ECONOMICO..... | 11 |
| RAFFRONTO BUDGET 2018 E BILANCIO 2018..... | 13 |
| RENDICONTO FINANZIARIO (cash flow)..... | 17 |
| NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO..... | 19 |
| CRITERI DI VALUTAZIONE | 20 |
| ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE | 24 |
| ATTIVO | 26 |
| A. IMMOBILIZZAZIONI | 26 |
| A. I. IMMATERIALI | 26 |
| A. II. MATERIALI..... | 29 |
| A. III FINANZIARIE | 38 |
| B. ATTIVO CIRCOLANTE | 42 |
| B. I. RIMANENZE..... | 42 |
| B. II. CREDITI..... | 42 |
| B. III. ATTIVITA' FINANZIARIE | 47 |
| B. IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE | 47 |
| C. RATEI E RISCONTI ATTIVI..... | 48 |
| D. RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO..... | 48 |
| PASSIVO..... | 50 |
| A. PATRIMONIO NETTO..... | 50 |
| A.I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO..... | 52 |
| A. II. PATRIMONIO VINCOLATO..... | 52 |
| A. III. PATRIMONIO NON VINCOLATO | 54 |
| B. FONDI RISCHI E ONERI | 55 |
| C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO..... | 56 |
| D. DEBITI..... | 56 |
| E. RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 61 |
| F. RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO..... | 64 |
| Conti d'ordine | 65 |
| ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO..... | 66 |



| | |
|--|-----|
| ANALISI DEI PROVENTI | 67 |
| A) PROVENTI OPERATIVI..... | 68 |
| A.I. PROVENTI PROPRI..... | 68 |
| A.I.1) Proventi per la didattica | 68 |
| A.I.2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 74 |
| A.I.3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi..... | 74 |
| A.II. CONTRIBUTI | 75 |
| A.II.1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 75 |
| A.II.2) Contributi Regioni e Province autonome | 83 |
| A.II.3) Contributi altre Amministrazioni locali..... | 86 |
| A.II.4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali..... | 86 |
| A.II.5) Contributi da Università | 87 |
| A.II.6) Contributi da altri (pubblici) | 87 |
| A.II.7) Contributi da altri (privati)..... | 88 |
| A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 88 |
| ANALISI DEI COSTI | 89 |
| B.VIII. COSTI DEL PERSONALE..... | 90 |
| B.VIII.1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 94 |
| B.VIII.2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo..... | 105 |
| B.IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 112 |
| B.IX.1) Costi per sostegno agli studenti | 113 |
| B.IX.3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale..... | 117 |
| B.IX.5) Acquisto materiale consumo per laboratori..... | 117 |
| B.IX.7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico..... | 117 |
| B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali..... | 118 |
| B.IX.9) Acquisto altri materiali | 123 |
| B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi | 124 |
| B.IX.12) Altri costi..... | 125 |
| B.X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI..... | 133 |
| B.X.1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 133 |
| B.X.2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 134 |
| B.X.4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide..... | 134 |
| B.XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 135 |



| | |
|--|-----|
| B.XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE..... | 135 |
| MARGINE OPERATIVO..... | 136 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 136 |
| 1) Proventi finanziari..... | 136 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 136 |
| 3) Utili e perdite su cambi..... | 136 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 136 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 137 |
| 1) Proventi..... | 137 |
| 2) Oneri | 138 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE..... | 139 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 140 |
| ALLEGATI | 141 |
| RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA..... | 143 |
| CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI..... | 149 |
| RISPETTO LIMITI DI SPESA..... | 151 |
| INDICATORI DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI DELLO STATO..... | 161 |



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE



**BILANCIO DI ESERCIZIO
2018**



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE



STATO PATRIMONIALE

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | 2018 | 2017 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) IMMOBILIZZAZIONI | 131.089.166,80 | 135.266.109,45 |
| I IMMATERIALI | 33.747.630,76 | 35.269.632,95 |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo | 0,00 | |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | 16.652,26 | 38.843,69 |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 162.628,73 | 128.525,14 |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti | 3.307.628,23 | 15.920.853,58 |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali | 30.260.721,54 | 19.181.410,54 |
| II MATERIALI | 95.301.036,68 | 97.963.223,14 |
| 1) Terreni e fabbricati | 84.215.591,70 | 83.305.437,23 |
| 2) Impianti e attrezzature | 4.664.979,69 | 3.873.773,15 |
| 3) Attrezzature scientifiche | 1.929.311,71 | 1.418.261,60 |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali | 1.253.563,75 | 1.253.563,75 |
| 5) Mobili e arredi | 570.715,60 | 469.394,25 |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti | 2.653.569,93 | 7.636.256,95 |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali | 13.304,30 | 6.536,21 |
| III FINANZIARIE | 2.040.499,36 | 2.033.253,36 |
| B) ATTIVO CIRCOLANTE | 145.416.547,46 | 139.126.395,93 |
| I RIMANENZE | | 0 |
| II CREDITI (con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo) | 55.727.599,69 | 60.360.322,45 |
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 5.380.908,15 | 11.635.592,63 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 27.110.553,14 | 26.678.717,61 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 8.234,34 | 32.157,55 |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e il resto del mondo | 270.384,40 | 82.607,64 |
| 5) Crediti verso Università | 1.284.142,82 | 855.443,56 |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 14.578.362,63 | 15.040.176,53 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | 0,00 | 0,00 |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 4.401.224,96 | 3.247.874,42 |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 2.693.789,25 | 2.787.752,51 |
| III ATTIVITA' FINANZIARIE | 0 | 0 |
| IV DISPONIBILITA' LIQUIDE | 89.688.947,77 | 78.766.073,48 |
| 1) Depositi bancari e postali | 89.688.947,77 | 78.766.073,48 |
| 2) Danaro e valori in cassa | 0,00 | 0,00 |
| C) RATEI E RISCONTI ATTIVI | 776.165,66 | 896.780,17 |
| c1) Ratei e risconti attivi | 776.165,66 | 896.780,17 |
| D) RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | 14.174.669,09 | 12.829.202,53 |
| d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso | 14.174.669,09 | 12.829.202,53 |
| TOTALE - ATTIVO | 291.456.549,01 | 288.118.488,08 |

| STATO PATRIMONIALE | 2018 | 2017 |
|--|----------------|----------------|
| Conti d'ordine: | | |
| - Immobili di terzi a disposizione dell'Ateneo | 107.186.265,00 | 107.186.265,00 |
| - Impegni assunti verso terzi | 2.224.669,54 | 1.643.361,43 |
| - Garanzie prestate a favore di terzi | 99.707,77 | 99.707,77 |



| STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | 2018 | 2017 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | 40.077.707,41 | 34.923.806,13 |
| I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO | | |
| II PATRIMONIO VINCOLATO | 31.044.709,71 | 22.175.241,11 |
| 1) Fondi vincolati destinati da terzi | 326.236,00 | |
| 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali | 248.750,00 | 497.500,00 |
| 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro) | 30.469.723,71 | 21.677.741,11 |
| III PATRIMONIO NON VINCOLATO | 9.032.997,70 | 12.748.565,02 |
| 1) Risultato esercizio | 5.153.901,28 | 7.134.966,47 |
| 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti | 3.879.096,42 | 5.613.598,55 |
| 3) Riserve statutarie | 0,00 | |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | 9.569.371,85 | 7.953.433,07 |
| C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO | 1.362.036,99 | 1.464.950,70 |
| D) DEBITI (con separata indicazione per ciascuna voce degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo) | 36.000.707,61 | 38.973.780,63 |
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 14.363.226,07 | 15.910.732,74 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 127.248,78 | 189.940,00 |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome | 1.794.055,66 | 1.460.682,41 |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 1.000,00 | 4.626,22 |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 0,00 | 0,00 |
| 6) Debiti verso Università | 194.580,90 | 1.319.298,72 |
| 7) Debiti verso studenti | 118.445,15 | 104.543,18 |
| 8) Acconti | 0,00 | 0,00 |
| 9) Debiti verso fornitori | 9.988.321,58 | 10.054.547,55 |
| 10) Debiti verso dipendenti | 1.136.609,06 | 887.200,08 |
| 11) Debiti verso società o enti controllati | 0,00 | 0,00 |
| 12) Altri debiti | 8.277.220,41 | 9.042.209,73 |
| E) RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | 156.441.383,33 | 162.627.219,16 |
| e1) Contributi agli investimenti | 129.580.295,34 | 136.275.853,78 |
| e2) Ratei e risconti passivi | 26.861.087,99 | 26.351.365,38 |
| F) RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO | 48.005.341,82 | 42.175.298,39 |
| f1) Risconti passivi per progetti e ricerche finanziate o cofinanziate in corso | 48.005.341,82 | 42.175.298,39 |
| TOTALE PASSIVO | 291.456.549,01 | 288.118.488,08 |



CONTO ECONOMICO

| CONTO ECONOMICO | 2018 | 2017 |
|--|-----------------------|-----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 145.969.520,28 | 154.775.223,92 |
| I. PROVENTI PROPRI | 24.439.987,66 | 24.446.209,26 |
| 1) Proventi per la didattica | 19.882.645,51 | 19.893.823,76 |
| a) <i>proventi per la didattica da studenti</i> | 19.833.194,84 | 19.780.085,59 |
| b) <i>proventi per la didattica da amministrazioni pubbliche</i> | 49.450,67 | 17.210,67 |
| c) <i>proventi per la didattica da altri finanziatori privati</i> | 0,00 | 96.527,50 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 3.291.505,94 | 1.879.058,11 |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 602.654,26 | 1.783.780,73 |
| 4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza | 663.181,95 | 889.546,66 |
| II. CONTRIBUTI | 119.001.068,58 | 120.677.267,97 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 99.145.246,49 | 96.812.625,73 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 7.752.582,60 | 6.083.234,63 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | 80.209,06 | 104.667,68 |
| 4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo | 5.709.061,09 | 6.110.230,90 |
| 5) Contributi da Università | 1.068.617,60 | 1.682.256,63 |
| 6) Contributi da altri (pubblici)* | 2.565.470,35 | 6.512.464,34 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 2.679.881,39 | 3.371.788,06 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | 0,00 | 0,00 |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | 0,00 | 0,00 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 2.528.464,04 | 9.651.746,69 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | | |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | 0,00 | 0,00 |
| B) COSTI OPERATIVI | 136.022.041,26 | 136.869.027,53 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 80.411.727,48 | 83.241.269,30 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 57.330.355,79 | 60.046.611,23 |
| a) <i>docenti / ricercatori</i> | 49.678.002,04 | 53.037.173,54 |
| b) <i>collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)</i> | 5.048.598,73 | 4.477.864,61 |
| c) <i>docenti a contratto</i> | 758.391,42 | 754.888,59 |
| d) <i>esperti linguistici</i> | 1.372.008,95 | 1.387.332,66 |
| e) <i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i> | 473.354,65 | 389.351,83 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 23.081.371,69 | 23.194.658,07 |
| a) <i>costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</i> | 22.793.248,88 | 23.023.108,99 |
| b) <i>costi altro personale tecnico amministrativo</i> | 288.122,81 | 171.549,08 |



| CONTO ECONOMICO | 2018 | 2017 |
|--|----------------------|----------------------|
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 44.077.612,64 | 41.363.657,63 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 17.032.907,81 | 15.063.571,43 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | 0,00 | 0,00 |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 358.233,20 | 481.317,71 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 124.617,74 | 0,00 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 1.133.088,46 | 961.524,80 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | 0,00 | 0,00 |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.784.210,70 | 2.452.618,36 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 16.661.826,71 | 17.248.622,95 |
| 9) Acquisto altri materiali | 672.821,13 | 651.170,70 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | 0,00 | 0,00 |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 358.065,34 | 313.492,03 |
| 12) Altri costi | 4.951.841,55 | 4.191.339,65 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.642.388,43 | 11.718.083,42 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 2.289.590,61 | 2.005.125,18 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 7.353.051,67 | 8.762.958,24 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | 0,00 | 0,00 |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle | 999.746,15 | 950.000,00 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 99.800,00 | 99.911,91 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 790.512,71 | 446.105,27 |
| MARGINE OPERATIVO (A-B) | 9.947.479,02 | 17.906.196,39 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -807.831,78 | -934.692,93 |
| 1) Proventi finanziari | 17.083,98 | 17.059,23 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 824.666,97 | 950.530,79 |
| 3) Utili e perdite su cambi | -248,79 | -1.221,37 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 |
| 1) Rivalutazioni | | 0,00 |
| 2) Svalutazioni | | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 1.169.748,98 | -4.459.014,23 |
| 1) Proventi | 2.006.078,91 | 1.966.978,91 |
| 2) Oneri | 836.329,93 | 6.425.993,14 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 5.155.494,94 | 5.377.522,76 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 5.153.901,28 | 7.134.966,47 |

* i dati del 2017 relativi alle seguenti voci vanno rettificati in diminuzione come segue:

- A. II.6) Contributi da altri entri pubblici per Euro - 4.323.951,89,;
- B) VII.1) a) Costi per il personale docente e ricercatore per Euro - 4.023.254,09
- B) VII.1) B) Costi per le collaborazioni scientifiche per Euro - 17.690,77
- F) Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite anticipate per Euro - 283.007,03.

Un tanto per consentire una coerente comparazione di dette voci, poiché in seguito al diverso trattamento del personale che opera in regime convenzionato, le registrazioni relative dall'esercizio 2018 avvengono tramite partite di Debito e Credito.



RAFFRONTO BUDGET 2018 E BILANCIO 2018

Ritenendo fondamentale il confronto dei valori a consuntivo di contabilità generale con quelli a preventivo, si è voluto proporre il raffronto esposto nella tabella che segue. Il confronto con il budget non è immediato, poiché il sistema informativo contabile adottato dall'Ateneo imposta due rilevazioni distinte e parallele relative alla contabilità generale, preordinata alla redazione del bilancio e alla contabilità analitica, garante della funzione autorizzatoria del budget.

Il prospetto espone nelle prime due colonne i valori del Budget 2018 iniziale, suddiviso fra unità analitiche e progetti cost to cost. Il totale che ne consegue viene messo a confronto con le risultanze del conto economico.

Il confronto evidenzia una differenza nella determinazione del risultato dell'esercizio dovuta al fatto che il pareggio del budget 2018, compendia l'utilizzo delle riserve di patrimonio netto, che per converso non comportano una rilevazione di ricavo nell'esercizio in esame. La gestione espone un risultato positivo, e pertanto non è stato necessario applicare le riserve stimate a budget.

Viene inoltre proposta la riconciliazione con il patrimonio netto disponibile, come da composizione del patrimonio netto esposto nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2018.



| CONTO ECONOMICO | BUDGET 2018 INIZIALE | Cost to cost 2018 INIZIALE | BUDGET 2018 INIZIALE TOTALE | BILANCIO 2018 | BILANCIO VS BUDGET |
|--|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|----------------------|-----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 112.593.166 | 84.156.517 | 196.749.683 | 145.969.520 - | 50.780.162 |
| I. PROVENTI PROPRI | 20.082.345 | 20.801.272 | 40.883.617 | 24.439.988 - | 16.443.630 |
| 1) Proventi per la didattica | 20.082.345 | 1.288.440 | 21.370.785 | 19.882.646 - | 1.488.139 |
| a) proventi per la didattica da studenti | 20.082.345 | 272.699 | 20.355.044 | 19.833.195 - | 521.850 |
| b) proventi per la didattica da amministrazioni pubbliche | - | 849.712 | 849.712 | 49.451 - | 800.261 |
| c) proventi per la didattica da altri finanziatori privati | - | 166.029 | 166.029 | - - | 166.029 |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | - | 5.704.565 | 5.704.565 | 3.291.506 - | 2.413.059 |
| 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | - | 13.141.842 | 13.141.842 | 602.654 - | 12.539.188 |
| 4) Proventi da attività di trasferimento conoscenza | - | 666.425 | 666.425 | 663.182 - | 3.243 |
| II. CONTRIBUTI | 92.070.672 | 44.938.294 | 137.008.966 | 119.001.069 - | 18.007.897 |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | 87.502.991 | 21.595.506 | 109.098.497 | 99.145.246 - | 9.953.250 |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome | 3.922.499 | 3.306.261 | 7.228.760 | 7.752.583 | 523.822 |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali | - | 146.410 | 146.410 | 80.209 - | 66.201 |
| 4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo | - | 10.505.479 | 10.505.479 | 5.709.061 - | 4.796.418 |
| 5) Contributi da Università | 17.839 | 1.291.006 | 1.308.845 | 1.068.618 - | 240.227 |
| 6) Contributi da altri (pubblici)* | 316.868 | 3.259.099 | 3.575.967 | 2.565.470 - | 1.010.496 |
| 7) Contributi da altri (privati) | 310.475 | 4.834.533 | 5.145.008 | 2.679.881 - | 2.465.127 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | - | - | - | - | - |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | - | - | - | - | - |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 440.149 | 18.416.951 | 18.857.100 | 2.528.464 - | 16.328.636 |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE | - | - | - | - | - |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | - | - | - | - | - |
| B) COSTI OPERATIVI | 108.880.574 | 84.156.517 | 193.037.091 | 136.022.041 - | 57.015.050 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 75.377.499 | 16.446.464 | 91.823.963 | 80.411.727 - | 11.412.236 |
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica: | 52.099.322 | 15.137.541 | 67.236.863 | 57.330.356 - | 9.906.507 |
| a) docenti / ricercatori | 48.828.730 | 1.952.183 | 50.780.913 | 49.678.002 - | 1.102.911 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 468.975 | 10.933.083 | 11.402.058 | 5.048.599 - | 6.353.459 |
| c) docenti a contratto | 1.200.489 | 1.371.452 | 2.571.941 | 758.391 - | 1.813.549 |
| d) esperti linguistici | 1.376.518 | 383 | 1.376.901 | 1.372.009 - | 4.892 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 224.610 | 880.439 | 1.105.049 | 473.355 - | 631.695 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 23.278.177 | 1.308.924 | 24.587.101 | 23.081.372 - | 1.505.729 |
| a) costi del personale dirigente e tecnico amministrativo | 23.257.777 | 941.944 | 24.199.721 | 22.793.249 - | 1.406.472 |
| b) costi altro personale tecnico amministrativo | 20.400 | 366.980 | 387.380 | 288.123 - | 99.257 |



| CONTO ECONOMICO | BUDGET 2018 INIZIALE | Cost to cost 2018 INIZIALE | BUDGET 2018 INIZIALE TOTALE | BILANCIO 2018 | BILANCIO VS BUDGET |
|--|----------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|--|-----------------------|
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 30.023.808 | 60.124.911 | 90.148.719 | 44.077.613 - | 46.071.107 |
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 3.325.424 | 23.210.933 | 26.536.357 | 17.032.908 - | 9.503.449 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | - | - | - | - | - |
| 3) Costi per l'attività editoriale | 159.000 | 1.069.579 | 1.228.579 | 358.233 - | 870.346 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | - | - | - | 124.618 | 124.618 |
| 5) Acquisto materiale consumo per laboratori | 258.346 | 2.468.022 | 2.726.368 | 1.133.088 - | 1.593.279 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - | - | - | - |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.669.967 | 247.337 | 2.917.304 | 2.784.211 - | 133.093 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 17.581.550 | 3.459.975 | 21.041.525 | 16.661.827 - | 4.379.699 |
| 9) Acquisto altri materiali | 548.724 | 981.389 | 1.530.113 | 672.821 - | 857.292 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | - | - | - | - |
| 11) Costi per godimento beni di terzi | 385.930 | 49.441 | 435.371 | 358.065 - | 77.306 |
| 12) Altri costi | 5.094.867 | 28.638.234 | 33.733.101 | 4.951.842 - | 28.781.259 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 2.665.486 | 7.585.141 | 10.250.627 | 10.642.388 | 391.761 |
| 1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 81.424 | 2.221.558 | 2.302.982 | 2.289.591 - | 13.392 |
| 2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali | 1.584.062 | 5.363.583 | 6.947.645 | 7.353.052 | 405.406 |
| 3) Svalutazione immobilizzazioni | - | - | - | - | - |
| 4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle | 1.000.000 | - | 1.000.000 | 999.746 - | 254 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 110.000 | | 110.000 | 99.800 - | 10.200 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 703.781 | | 703.781 | 790.513 | 86.732 |
| MARGINE OPERATIVO (A-B) | 3.712.592 | 0 | 3.712.592 | 9.947.479 | 6.234.887 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | - 824.259 | - - | 824.259 - | 807.832 | 16.427 |
| 1) Proventi finanziari | - | - | - | 17.084 | 17.084 |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari | 824.259 | - | 824.259 | 824.667 | 408 |
| 3) Utili e perdite su cambi | - | - | - | 249 - | 249 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | | | | | |
| 1) Rivalutazioni | - | - | - | - | - |
| 2) Svalutazioni | - | - | - | - | - |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | - | - | - | 1.169.749 | 1.169.749 |
| 1) Proventi | - | - | - | 2.006.079 | 2.006.079 |
| 2) Oneri | - | - | - | 836.330 | 836.330 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 4.802.569 | | 4.802.569 | 5.155.495 | 352.926 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | - 1.914.236 | 0 | - 1.914.236 | 5.153.901 | 7.068.137 |
| Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale | 1.914.236 | - | 1.914.236 | 1.914.236 | - |
| RISULTATO A PAREGGIO | - | 0 | 0 | 7.068.137 | 7.068.137 |
| | | | | Su incassi 2018 su riserve di patrimonio netto vincolate | 9.079.906 |
| | | | | Nuovi vincoli al 31/12/2018 | 7.115.046 |
| | | | | PATRIMONIO NETTO DISPONIBILE | |
| | | | | AL 31/12/2018 | 9.032.996 |



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE



RENDICONTO FINANZIARIO (cash flow)

Il **flusso di cassa (cash flow)** è la ricostruzione dei flussi monetari (differenza tra tutte le entrate e le uscite monetarie) dell'Ateneo.

Differenze tra utile di esercizio e flusso di cassa

L'utile di esercizio viene determinato come differenza tra i ricavi e i costi di competenza di un esercizio contabile, e permette di misurare la performance economica/reddituale dell'Ateneo nell'esercizio.

Il flusso di cassa, determinato come differenza tra gli incassi e gli esborsi dell'esercizio contabile, permette di misurare se e come l'Ateneo ha generato liquidità nell'esercizio.

Il calcolo dell'utile segue il principio di competenza, mentre il calcolo del flusso di cassa segue il principio di cassa

L'utile netto mostra la capacità dell'impresa di generare reddito.

Il flusso di cassa mostra la capacità dell'impresa di generare liquidità.

L'impresa si trova in una situazione di equilibrio finanziario quando il flusso delle entrate è costantemente in grado di fronteggiare il flusso delle uscite.

Per ottenere il cash flow dall'utile netto è necessario rettificare:

- **Dal Conto Economico:**
 - Tutto ciò che è costo ma che non ha dato luogo ad un'uscita di cassa va aggiunto
 - Tutto ciò che è ricavo ma che non ha dato luogo ad un'entrata di cassa va sottratto
- **Dallo Stato Patrimoniale:**

Tutte le operazioni sull'Attivo e sul Passivo che hanno generato introiti o esborsi di cassa ma che non sono transitati dal Conto Economico



| RENDICONTO FINANZIARIO (cash flow) | 2018 | 2017 |
|---|----------------------|----------------------|
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLA GESTIONE CORRENTE | 15.268.701,44 | 18.348.934,96 |
| RISULTATO NETTO | 5.153.901,28 | 7.134.966,47 |
| <i>Rettifica voci che non hanno avuto effetto sulla liquidità:</i> AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 8.601.775,09 | 10.841.932,76 |
| VARIAZIONE NETTA DEI FONDI RISCHI ED ONERI | 1.615.938,78 | 339.979,07 |
| VARIAZIONE NETTA DEL TFR | -102.913,71 | 32.056,66 |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) ASSORBITO/GENERATO DALLE VARIAZIONI DEL CAPITALE CIRCOLANTE | 1.141.649,67 | -3.997.121,65 |
| (AUMENTO)/DIMINUIZIONE DEI CREDITI | 4.147.860,47 | -1.007.623,70 |
| (AUMENTO)/DIMINUIZIONE DELLE RIMANENZE | | |
| AUMENTO/(DIMINUIZIONE) DEI DEBITI | -1.425.566,35 | 5.819.863,87 |
| VARIAZIONE DI ALTRE VOCI DEL CAPITALE CIRCOLANTE | -1.580.644,45 | -8.809.361,82 |
| A) FLUSSO DI CASSA (CASH FLOW) OPERATIVO | 16.410.351,11 | 14.351.813,31 |
| INVESTIMENTI IN IMMOBILIZZAZIONI: | -3.939.972,64 | -5.056.226,65 |
| -IMMATERIALI | -789.196,15 | -696.833,94 |
| -MATERIALI | -3.143.530,49 | -4.288.446,64 |
| -FINANZIARIE | -7.246,00 | -70.946,07 |
| B) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI INVESTIMENTO | -3.939.972,64 | -5.056.226,65 |
| ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO: | -1.547.506,67 | -4.412.582,36 |
| -AUMENTO DI CAPITALE | | 299.330,43 |
| -NUOVI FINANZIAMENTI OTTENUTI | | |
| -PAGAMENTI QUOTA CAPITALE | -1.547.506,67 | -4.711.912,79 |
| -PAGAMENTI INTERESSI PASSIVI | | |
| -VARIAZIONE NETTA DEI FINANZIAMENTI A MEDIO-LUNGO TERMINE | | |
| C) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DA ATTIVITA' DI FINANZIAMENTO | -1.547.506,67 | -4.412.582,36 |
| D) FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO (A+B+C) | 10.922.871,80 | 4.883.004,30 |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA INIZIALE | 78.766.073,48 | 73.883.069,18 |
| DISPONIBILITA' MONETARIA NETTA FINALE | 89.688.945,28 | 78.766.073,48 |
| FLUSSO MONETARIO (CASH FLOW) DELL'ESERCIZIO | 10.922.871,80 | 4.883.004,30 |



NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO UNICO DI ATENEO

Introduzione

Il bilancio d'esercizio, di cui questa nota integrativa costituisce parte integrante, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili ed è redatto in conformità al vigente regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Università degli studi di Trieste; Il documento rispetta le direttive del decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 e dei relativi decreti interministeriali attuativi, in particolare decreto interministeriale 14 gennaio 2014, n. 19 "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" (G.U. 31 gennaio 2014, n. 25), il decreto interministeriale 16 gennaio 2014, n. 21 "Classificazione della spesa per missioni e programmi (G.U. 30 gennaio 2014, n. 24), il decreto del MIUR del 8 giugno 2017, n. 394 e la relativa nota tecnica n.5 che contiene indicazioni per l'allineamento dei bilanci alle modifiche del D.l.14 gennaio 2014, n.19 introdotte dal D.l. 8 giugno 2017, n.394, nonché delle indicazioni fornite dal Manuale Tecnico Operativo adottato dal MIUR con Decreto Direttoriale 1841 del 26 luglio 2017.

In base all'art.3 comma 4 del citato decreto n. 19/2014, la Nota Integrativa contiene le informazioni di natura tecnico-contabile riguardanti l'andamento della gestione dell'ateneo in tutti i suoi settori, nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio ed ogni informazione (anche non contabile) e schema utile ad una migliore comprensione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio; essa illustra i principi di valutazione, fornisce ogni dettaglio delle voci di bilancio e costituisce un elemento informativo fondamentale di supporto all'unitaria comprensione del bilancio d'esercizio. Nella Nota Integrativa viene riportato l'elenco delle società e degli enti partecipati.

Il Bilancio Unico di Ateneo d'esercizio è composto da

- Stato Patrimoniale;
- Conto Economico;
- Rendiconto Finanziario;
- Nota integrativa.

La Nota integrativa esplica e dettaglia i contenuti ed i principi di redazione dei documenti contabili pubblici di sintesi. Oltre ad esporre le informazioni richieste dal Codice Civile e da altre disposizioni di legge in materia, fornisce le ulteriori indicazioni necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato della gestione economica dell'Ateneo. Queste ultime, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge, sono utili al fine di agevolare una migliore comprensione dei valori contabili contenuti nei documenti sopra menzionati.

Per gli aspetti non regolati da queste fonti si fa generale riferimento ai principi stabiliti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), tenuto conto delle particolari caratteristiche delle aziende universitarie.

Gli importi di seguito presentati sono espressi in unità di euro.



Variazioni ai principi di valutazione in conseguenza della modifica del D.I. 394/2014 ed effetti sulle poste di bilancio

Con riferimento alla nota tecnica n.5 della commissione per la Contabilità Economico Patrimoniale degli Atenei che contiene indicazioni per l'allineamento dei bilanci alle modifiche del D.I. 14 gennaio 2014, n.19 introdotte dal D.I. 8 giugno 2017, n.394, si segnala che l'Ateneo di Trieste non ha posto in essere modifiche ai criteri di valutazione delle poste di bilancio attivo e passivo e di patrimonio netto, in quanto le valutazioni risultavano già adeguate ai nuovi principi.

Il Bilancio d'esercizio 2018 è stato redatto in base agli schemi proposti dal decreto MIUR n. 394 del 8 giugno 2017 – Allegato 1. I dati relativi all'esercizio 2017, con particolare riferimento alle voci di rateo e risconto, sono state riclassificate in base al nuovo schema.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri di valutazione utilizzati sono conformi a quanto indicato nei principi contabili per gli Atenei. In particolare:

1. **Immobilizzazioni immateriali:** sono state iscritte nell'attivo, al costo diretto di produzione e/o acquisto, nella misura in cui è ragionevole ritenere recuperabile il valore delle stesse, attraverso benefici economici futuri o attraverso l'utilità ottenibile dal loro impiego nello svolgimento dell'attività istituzionale. Le immobilizzazioni immateriali vengono ammortizzate sistematicamente in cinque esercizi o, ove determinabile grazie ad elementi verificabili, in base alla vita utile residua. L'immobilizzazione immateriale che, alla data di chiusura dell'esercizio, risulta durevolmente di valore inferiore a quello determinato secondo il criterio descritto, viene comunque iscritta a tale minor valore.

I costi sostenuti per migliorie o per manutenzioni incrementative su beni di terzi sono classificati tra le "Altre immobilizzazioni immateriali", solo quando tali opere sono prive di propria autonoma funzionalità.

I costi sostenuti per i diritti di brevetto sono stati interamente imputati all'esercizio. Il valore iscritto nella Situazione Patrimoniale fa riferimento a diritti di utilizzazione di opere dell'ingegno.

2. **Immobilizzazioni materiali:** sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e ammortizzate sistematicamente, in base alla residua possibilità di utilizzo. Per gli immobili il cui valore di costo non era disponibile, si è ritenuto di utilizzare quale valore di riferimento quello approvato dagli organi per la stipula della polizza assicurativa, ritenendolo comunque congruo e assimilabile ad un valore di ricostruzione; tale valore è stato comunque opportunamente modificato, per tener conto delle indicazioni pervenute dai tecnici responsabili del patrimonio immobiliare, al fine di considerare lo stato di conservazione dei beni e degli impianti.

I beni di valore inferiore a Euro516 acquisiti nel corso dell'esercizio, sono stati ammortizzati per l'intero valore nell'anno stesso.

Le aliquote di ammortamento adottate per le diverse classi di immobilizzazioni materiali sono di seguito indicate:



Tabella – Percentuali di ammortamento

| Descrizione conto coge | Percentuale in vigore | Percentuale prevista dal MTO | note |
|--|--|---|-------------|
| Costi di impianto e ampliamento | 20% | 20% | |
| Costi di sviluppo | 20% | 20% | |
| Costi di pubblicità | 20% | 20% | |
| Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno | 2-10,15,20 annualità | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Software di proprietà, in licenza a f.i., o di produzione interna tutelata | 33,33% | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Software scientifico di proprietà, in licenza a f.i., o di produzione interna tutelata | 50% | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Concessioni | 2-10,15,20 annualità | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Licenze software e software scientifico a f.d. | 2-10,15,20 annualità | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Licenze software e software scientifico a f.d. | 2-10,15,20 annualità | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Altre licenze | 2-10,15,20 annualità | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Marchi e diritti simili | 5% | durata legale del diritto o, in assenza, 20% | |
| Avviamento | 20% | 20% | |
| Costi per lavori e migliorie su beni di terzi | 2-10,15,20,25,30,35,40,45,50 annualità | aliquota maggiore tra bene e durata residua contratto | |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 2-5 annualità | 20% | |
| Terreni | 0% | 0% | |
| Fabbricati | 2% | 2-3% | |
| Impianti | 5% | 10-20% | vedi nota 1 |
| Strumentazioni scientifiche | 33,33% | 12,5-20% | vedi nota 2 |
| Attrezzature informatiche | 33,33% | 20-33% | |
| Altre attrezzature | 20% | 12,50-15% | vedi nota 3 |
| Collezioni scientifiche | 0% | 0% | |
| Beni museali (strumenti scientifici e altri beni museali) | 0% | 0% | |
| Opere d'arte | 0% | 0% | |
| Beni d'antiquariato | 0% | 0% | |
| Mobili e arredi | 10% | 10-15% | |
| Equipaggiamento e vestiario | 20% | 15-25% | |
| Automezzi | 20% | 15-25% | |
| Autovetture | 25% | 15-25% | |
| Motocicli | 25% | 15-25% | |
| Altri mezzi di trasporto | 25% | 15-25% | |
| Animali | 20% | 15-25% | |
| Altre immobilizzazioni materiali | 2-10,15,20 annualità | 15-25% | |

- nota 1. alla categoria IMPIANTI l'Ateneo applica un'aliquota **inferiore** rispetto a quanto indicato dal MTO (5%, contro un range indicato di 10-20%), in ragione della stimata vita utile degli impianti a servizio degli edifici universitari;
- nota 2. alla categoria STRUMENTAZIONI SCIENTIFICHE l'Ateneo applica un'aliquota **superiore** rispetto a quanto indicato dal MTO (33%, contro un range indicato di 12,5-20%) in virtù della più rapida obsolescenza delle attrezzature destinate alla ricerca: tale aliquota è stata adottata con CdA del 18 dicembre 2009;
- nota 3. alla categoria ALTRE ATTREZZATURE (che comprende piccole attrezzature d'ufficio e di officina) l'Ateneo applica un'aliquota **superiore** (20%, contro un range indicato di 12,5-15%), in virtù di una rapida obsolescenza di tali macchinari: tale aliquota è stata adottata con CdA del 19 dicembre 2008.

Il costo delle manutenzioni ordinarie è imputato interamente a conto economico nell'esercizio di competenza. I costi di manutenzione straordinaria cui è connesso un potenziamento della capacità produttiva o di sicurezza del bene o un prolungamento della vita utile, sono portati ad incremento del valore del bene cui fanno riferimento e poi ammortizzati.



Le opere d'arte, i beni di valore storico e le collezioni scientifiche non sono soggetti ad ammortamento in quanto tendono a non perdere valore nel corso del tempo.

Per il patrimonio librario si è scelto il criterio di iscrizione interamente a costo del valore annuale degli acquisti di volumi. E' in corso una ricognizione e valutazione del patrimonio librario antico, il cui valore verrà iscritto tra le opere d'arte e quindi non sarà soggetto ad ammortamento.

3. **Immobilizzazioni finanziarie:** vengono iscritte in questa classe le partecipazioni e i crediti su mutui concessi dalla Cassa Depositi e Prestiti non ancora erogati.
Le partecipazioni a consorzi, società, enti o associazioni detenute durevolmente vengono stimate al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, al netto di eventuali svalutazioni imputate in caso di perdite durevoli di valore. Le quote annuali versate per partecipare alla gestione di soggetti terzi sono state comunque iscritte nei costi dell'esercizio.
4. **Rimanenze:** l'attivo non presenta rimanenze, avendo l'Ateneo optato per l'imputazione a costo, nell'esercizio in cui si perfeziona l'acquisto, dei beni di consumo sulla base del principio generale di significatività delle poste di bilancio.
5. **Crediti e debiti:** sono esposti al presumibile valore di realizzo, mediante l'appostazione di un Fondo svalutazione crediti, calcolato tenendo conto sia delle perdite risultanti da elementi e informazioni certi a oggi disponibili, nonché dei rischi di mancato incasso, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità dei crediti e avuto riguardo dell'esperienza passata.

I crediti per contributi sono stati iscritti solo a fronte di una comunicazione ufficiale da parte dell'Ente finanziatore in merito all'assegnazione definitiva a favore dell'Ateneo o, nel caso di amministrazioni pubbliche, atto o provvedimento ufficiale.

I crediti verso gli studenti per tasse e contributi vengono rilevati nell'esercizio di partenza dell'anno accademico, comprendendo tutte le rate che compongono le tasse universitarie complessivamente dovute. I rimborsi da erogare agli studenti sono iscritti alla voce "debiti verso studenti".

I debiti sono iscritti al valore nominale.

I crediti e debiti espressi originariamente in valuta estera sono iscritti in base ai cambi in vigore alla data dell'operazione; le differenze cambio originate da tali movimenti sono state iscritte a conto economico nella classe "proventi e oneri finanziari".

6. **Fondi per rischi e oneri:** rappresentano obbligazioni incerte nell'esistenza o nell'ammontare, ovvero in entrambi gli elementi. La probabilità del verificarsi dell'evento negativo non deve essere trascurabile ai fini dell'iscrizione di un fondo rischi. La stima, basata su ogni elemento noto all'Ente, è comunque effettuata secondo il principio di prudenza.
7. **Ratei e risconti** attivi e passivi: sono riferiti principalmente ai progetti di ricerca ed ai contributi in conto capitale.

Il trattamento contabile dei progetti pluriennali segue il metodo della "commessa completata", che prevede l'iscrizione di ricavi in misura pari ai costi sostenuti. I ricavi, riconosciuti nel momento in cui la somma da ricevere diventa certa o, comunque, al momento dell'incasso, possono risultare superiori o inferiori ai costi sostenuti nell'esercizio per il progetto: nel primo caso viene iscritto un risconto passivo, nel secondo caso un rateo attivo. Al termine del progetto l'iscrizione del ricavo avviene secondo le regole ordinarie, tenuto debito conto dei ratei e risconti sorti.



Tra i risconti passivi vi sono quelli per la copertura degli investimenti ante 2012, corrispondente al valore delle immobilizzazioni materiali acquisite dall'Ateneo negli esercizi precedenti al 2012. Questi beni, infatti, sono stati acquisiti secondo le regole proprie della contabilità finanziaria, che prevede l'iscrizione a bilancio preventivo, e quindi l'autorizzazione, all'intera spesa necessaria all'acquisto ovvero alla costruzione nell'anno di indizione della procedura di scelta del fornitore. In contabilità economica risulta pertanto necessario dare conto che il costo di utilizzo risulta coperto dai fondi all'epoca stanziati.

Trattamento contabile specifico è riservato alle immobilizzazioni acquisite prima del 2012, ma il cui finanziamento risulta ancora non completamente rimborsato. In questo caso i contributi eventualmente presenti, in quota capitale ed interessi, sono partitamente contabilizzati secondo il principio di competenza economica.

ANALISI DELLE VOCI DELLO STATO PATRIMONIALE

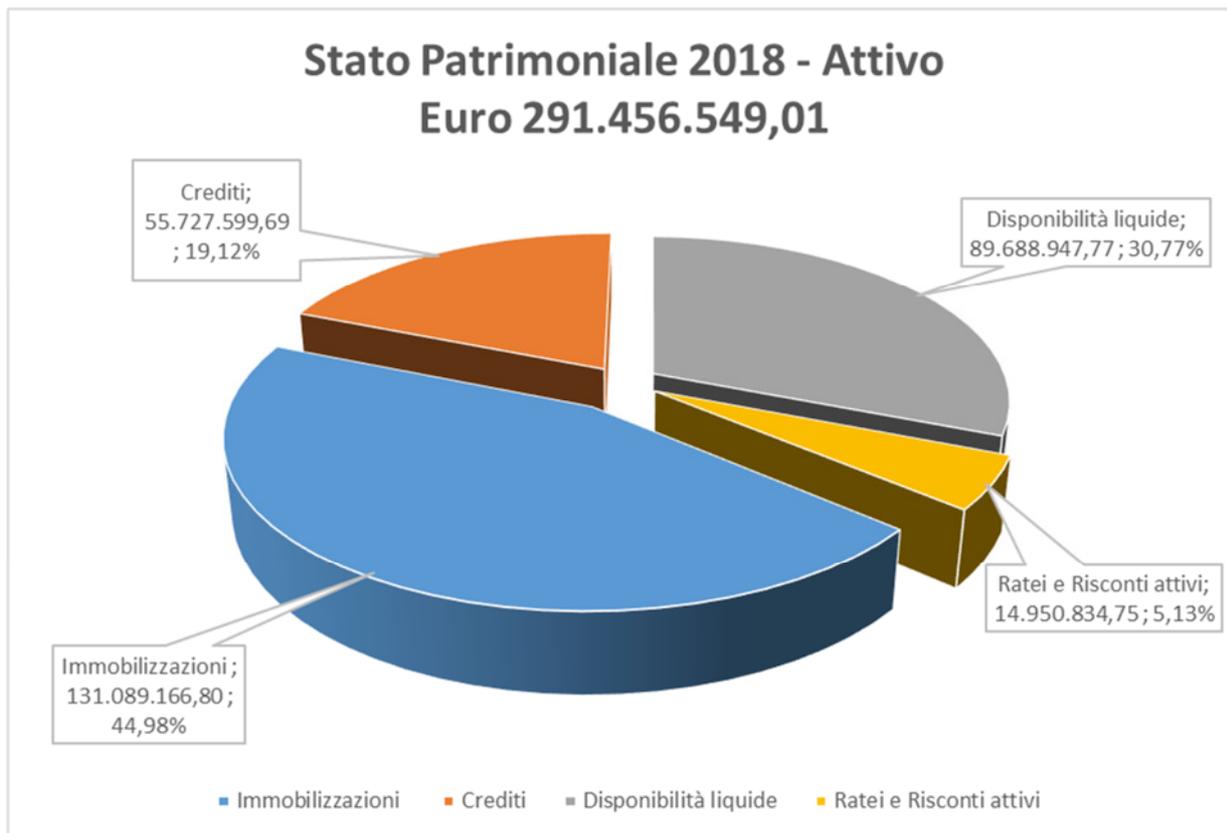
Lo schema adottato per lo stato patrimoniale è coerente con lo schema di cui all' Allegato 1, decreto MIUR 8 giugno 2017, n. 364.

Le voci dello stato patrimoniale al 31 dicembre 2018 sono confrontate con risultanze al 31 dicembre 2017. I dati relativi all'esercizio 2017, con particolare riferimento alle voci di rateo e risconto, sono state riclassificate in base al nuovo schema.

Lo stato patrimoniale espone, per quanto riguarda l'attivo, i seguenti valori:

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018-2017 |
|------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Immobilizzazioni Immateriali | 33.747.630,76 | 35.269.632,95 | - 1.522.002,19 |
| Immobilizzazioni materiali | 95.301.036,68 | 97.963.223,14 | - 2.662.186,46 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 2.040.499,36 | 2.033.253,36 | 7.246,00 |
| Crediti | 55.727.599,69 | 60.360.322,45 | - 4.632.722,76 |
| Disponibilità liquide | 89.688.947,77 | 78.766.073,48 | 10.922.874,29 |
| Ratei e Risconti attivi | 14.950.834,75 | 13.725.982,70 | 1.224.852,05 |
| TOTALE | 291.456.549,01 | 288.118.488,08 | 3.338.060,93 |

Il grafico fornisce un'evidenza di questi dati:



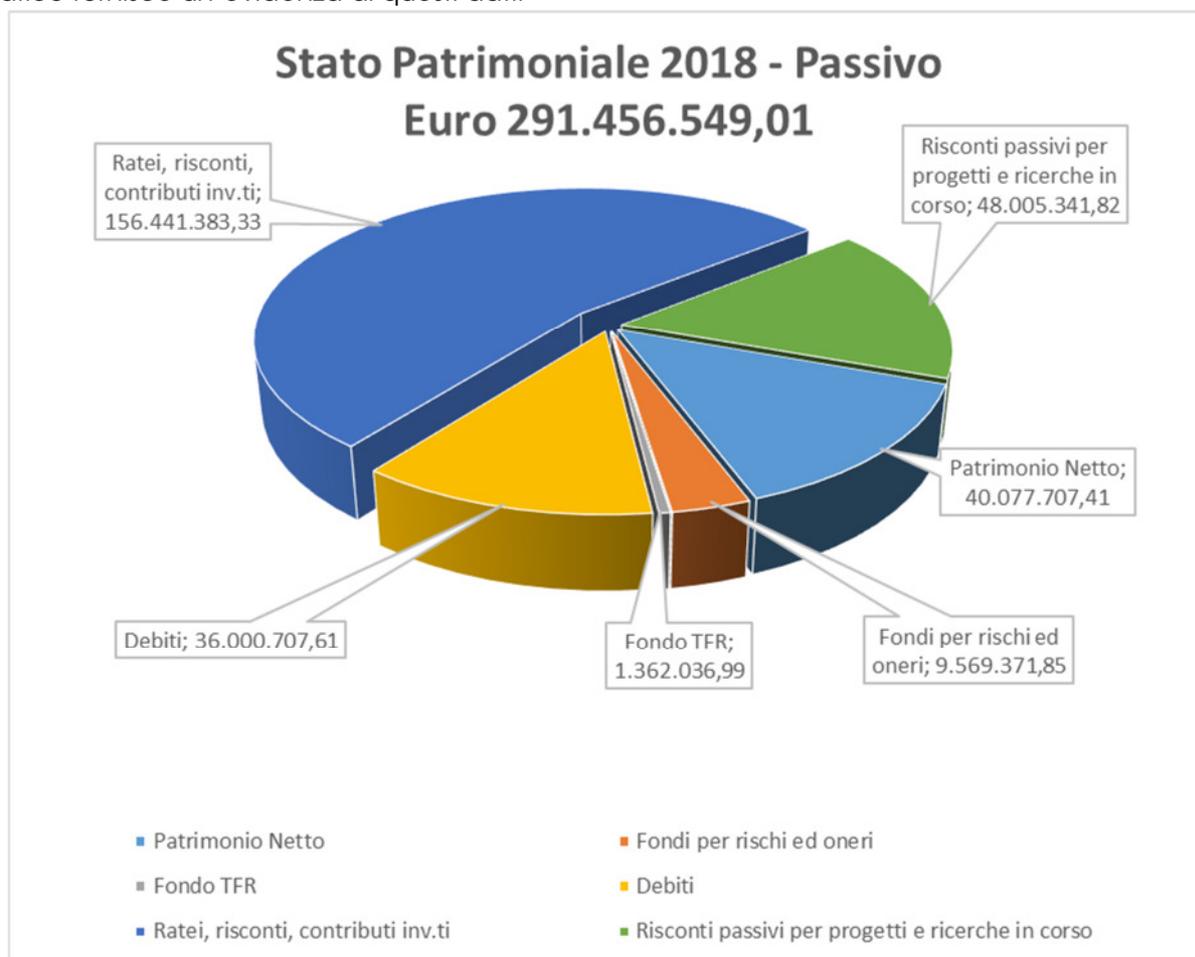


La sezione passivo espone, i seguenti valori:

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018-2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Patrimonio netto | 40.077.707,41 | 34.923.806,13 | 5.153.901,28 |
| Fondi per rischi ed oneri | 9.569.371,85 | 7.953.433,07 | 1.615.938,78 |
| Fondo TFR | 1.362.036,99 | 1.464.950,70 | - 102.913,71 |
| Debiti | 36.000.707,61 | 38.973.780,63 | - 2.973.073,02 |
| Ratei, risconti, contributi inv.ti | 156.441.383,33 | 63.423.350,20 | 93.018.033,13 |
| Risconti passivi per progetti e ricerche in corso | 48.005.341,82 | 141.379.167,35 | - 93.373.825,53 |
| TOTALE | 291.456.549,01 | 288.118.488,08 | 3.338.060,93 |

Per quanto concerne il patrimonio netto pari a Euro 40.077.707,41, di cui Euro 31.044.709,71 di patrimonio netto vincolato ed Euro 9.032.997,70 di patrimonio netto non vincolato; il fondo di dotazione risulta pari a zero.

Il grafico fornisce un'evidenza di questi dati:



Di seguito si fornisce un'analisi delle poste dello Stato Patrimoniale.



ATTIVO

A. IMMOBILIZZAZIONI

Le immobilizzazioni presentano un saldo netto inferiore a quello rilevato al 31 dicembre 2017. La dinamica delle immobilizzazioni viene di seguito sintetizzata:

| Voce COGE | Saldo al 31/12/2018 | F.DO AMM.TO 2018 | SALDO NETTO 2018 | Saldo al 31/12/2017 | F.DO AMM.TO 2017 | SALDO NETTO 2017 |
|--|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------------|
| ATTIVO - A) IMMOBILIZZAZIONI - I - IMMATERIALI | 253.274.234,19 | - 219.526.603,43 | 33.747.630,76 | 252.485.038,04 | - 217.215.405,09 | 35.269.632,95 |
| ATTIVO - A) IMMOBILIZZAZIONI - II - MATERIALI | 484.230.844,99 | - 388.929.808,31 | 95.301.036,68 | 481.087.314,50 | - 383.124.091,36 | 97.963.223,14 |
| ATTIVO - A) IMMOBILIZZAZIONI - III - FINANZIARIE | 2.058.007,16 | - 17.507,80 | 2.040.499,36 | 2.050.761,16 | - 17.507,80 | 2.033.253,36 |
| TOTALE | 739.563.086,34 | - 608.473.919,54 | 131.089.166,80 | 735.623.113,70 | - 600.357.004,25 | 135.266.109,45 |

E' possibile vedere da questa rappresentazione che le immobilizzazioni immateriali e materiali presentano un incremento di valore, anche se il saldo netto presenta dei valori in diminuzione: tale impatto è dovuto agli ammortamenti d'esercizio.

Nel corso del 2018 è stato concluso il lavoro di ricognizione straordinaria delle poste dello Stato Patrimoniale relative alle immobilizzazioni, al fine della quadratura con le risultanze derivanti dalla Situazione Patrimoniale (proveniente dalle scritture inventariali). Oltre a rettifiche su singoli documenti, le cui registrazioni non risultavano perfette, si sono riscontrate e rettificate le consistenze di alcuni fondi di ammortamento rilevati al 1.01.2012: tale necessità è emersa a causa di una non corretta migrazione dei dati dal precedente sistema informativo contabile. Tale assestamento non ha causato effetti sul risultato di esercizio, ma solo una ricollocazione delle poste.

A. I. IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono caratterizzate dalla mancanza di tangibilità: per questo vengono definite "immateriali". Esse sono costituite da costi che non esauriscono la loro utilità in un solo periodo, ma manifestano i benefici economici lungo un arco temporale di più esercizi.

Le variazioni subite nell'esercizio 2018 dalle immobilizzazioni immateriali risultanti nello Stato Patrimoniale possono essere riassunte dalla tabella che segue:

Tabella A.I a.- IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| Descrizione | Importi al 31/12/2017 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Ammortamenti | Importi al 31/12/2018 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Costi di impianto e ampliamento | 0,00 | | | | - |
| Diritti di brevetto industriale e di utilizzazione opere dell'ingegno | 38.843,69 | 14.252,12 | 9.927,82 | 26.515,73 | 16.652,26 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 128.525,14 | 126.637,05 | 18.681,47 | 73.851,99 | 162.628,73 |
| acconti | 15.920.853,58 | 683.065,94 | 13.296.291,29 | | 3.307.628,23 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 19.181.410,54 | 13.268.533,89 | | 2.189.222,89 | 30.260.721,54 |
| TOTALE | 35.269.632,95 | 14.092.489,00 | 13.324.900,58 | 2.289.590,61 | 33.747.630,76 |

Le dismissioni di beni a seguito di regolare decreto di scarico inventariale possono essere così dettagliate:



Tabella A.I b. – Dettaglio dismissioni di immobilizzazioni immateriali

| Riepilogo dismissioni immobilizzazioni immateriali | Dismissioni | | Differenza |
|---|-----------------|-----------------|------------|
| Software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata | | 1.616,56 | - |
| Fondo ammortamento software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata | 1.616,56 | | |
| Altre licenze | | 5.385,00 | - |
| Fondo ammortamento altre licenze | 5.385,00 | | |
| TOTALE | 7.001,56 | 7.001,56 | - |

A. I. 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo

I costi di impianto e di ampliamento sono gli oneri che si sostengono in modo non ricorrente in alcuni caratteristici momenti del ciclo di vita della società, quali la fase pre-operativa o quella di accrescimento della capacità operativa. La voce non risulta pertanto valorizzata al 31.12.2018.

A. I. 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno

In questa posta confluiscono le acquisizioni di software per usi amministrativi e dei software scientifici a tempo indeterminato per le attività di didattica, di ricerca e per i servizi informatici di supporto dell'Ateneo. L'incremento di Euro 14.252,12 riguarda l'acquisto di software (prevalentemente scientifici) acquistati dai Dipartimenti. La differenza negativa di Euro 9.927,82 corrisponde alla rettifica del fondo di ammortamento rilevato al 1.01.2012, operata in sede di revisione straordinaria delle poste dello Stato Patrimoniale, dovuta ad una non corretta migrazione dei dati dal precedente sistema informativo contabile.

A. I. 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili

Il conto accoglie l'importo di Euro 126.637,05 riguarda software scientifici a tempo determinato acquistati dai Dipartimenti. Anche in questo caso La differenza negativa di Euro 18.681,47 corrisponde alla rettifica del fondo di ammortamento rilevato al 1.01.2012, come sopra descritto.

A. I. 4) Immobilizzazioni in corso e acconti

L'importo annoverato in questa voce riguarda l'attività di manutenzione straordinaria, ripristino o ristrutturazione, per migliorie su immobili demaniali o di terzi e sono state valorizzate sulla base degli stati di avanzamento lavori, come da dettaglio che si espone in tabella:

Tabella A.I.4) - Immobilizzazioni immateriali in corso

| Descrizione | Importi al 31/12/2017 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2018-2017 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Lavori di riqualificazione ex Ospedale Militare | 14.693.155,71 | 581.530,58 | 13.268.533,89 | 2.006.152,40 | - 12.687.003,31 |
| Lavori di ristrutturazione e restauro immobile via Università 7 | 27.757,40 | | 27.757,40 | - | - 27.757,40 |
| Lavori di risanamento edificio A | 15.067,91 | 63.353,94 | | 78.421,85 | 63.353,94 |
| Adeguamento norme di sicurezza, prevenzione incendi ed.C2, C5, D, via Fleming | 1.184.872,56 | 18.974,40 | | 1.203.846,96 | 18.974,40 |
| Lavori in urgenza pendio retro edificio R - Stabulario | | 32,00 | | 32,00 | 32,00 |
| Aula Magna ed.Fisica | | 19.175,02 | | 19.175,02 | 19.175,02 |
| TOTALE | 15.920.853,58 | 683.065,94 | 13.296.291,29 | 3.307.628,23 | -12.613.225,35 |

Gli incrementi di valori si riferiscono a:



- **Riqualificazione e trasformazione dei volumi edilizi ad uso residenze universitarie e servizi connessi del complesso denominato ex Ospedale militare:** liquidazione accordo bonario stipulato con la ditta appaltante;
- **Ristrutturazione e adeguamento delle norme di sicurezza dell'edificio "A" – corpo centrale:** approfondimenti strutturali propedeutici alla progettazione e pratiche connesse alla prevenzione incendi (corresponsione di servizi ingegneristici finalizzati all'approfondimento e all'indagine delle condizioni strutturali dell'immobile)
- **Adeguamento alle norme di sicurezza dell'edificio "D":** le funzioni di Stazione Appaltante sono demandate al Provveditorato OO. PP. di Trieste. I lavori, sospesi dal 7 novembre 2017, a seguito dell'approvazione del progetto di variante nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 27 luglio 2018, sono ripresi in data 1 ottobre 2018 e stanno procedendo regolarmente. La loro ultimazione è prevista per il 30 settembre 2019.
- **Aula Magna edificio Fisica:** Progettazione esecutiva e attività ad essa connesse

I decrementi di valori si riferiscono a:

- **Riqualificazione e trasformazione dei volumi edilizi ad uso residenze universitarie e servizi connessi del complesso denominato ex Ospedale militare:** capitalizzazione importo lavori e sicurezza (oneri compresi) ad avvenuto collaudo dei lavori di ristrutturazione dell'ex Ospedale Militare;
- **Lavori di ristrutturazione e restauro immobile via Università 7:** stralcio immobilizzazione in corso a seguito di stralcio dell'opera dal programma triennale dei lavori pubblici di Ateneo;

A. I. 5) Altre immobilizzazioni immateriali

Fra le altre immobilizzazioni immateriali sono valorizzati i "**Costi per lavori e migliorie su beni di terzi**" concernenti i lavori di ristrutturazione effettuati su beni immobili di terzi (demaniali o in locazione) in uso all'Ateneo, al netto dei relativi fondi di ammortamento. Se ne fornisce specifica nella tabella sottostante:



Tabella A.I.5) - Costi per migliorie su beni di terzi

| Descrizione | Valore storico | Valore netto al 31/12/2017 | Incrementi esercizio | Decrementi Esercizio | Ammortamento esercizio 2018 | Valore netto al 31/12/2018 |
|---|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Ristrutturazione ed.C1 piazzale Europa,1 - TS | 13.588.843,62 | 3.121.338,78 | | | 271.776,87 | 2.849.561,91 |
| Ristrutturazione ed.C8+C9 piazzale Europa,1 - TS | 138.368.082,49 | 3.820,96 | | | 86,40 | 3.734,56 |
| Ristrutturazione ed.D piazzale Europa,1 - TS | 58.244.898,61 | 2.878.734,18 | | | 1.164.897,97 | 1.713.836,21 |
| Ristrutturazione ed.H2 piazzale Europa,1 - TS | 12.711.720,93 | 5.716.443,48 | | | 254.234,42 | 5.462.209,06 |
| Ristrutturazione corpo di collegamento ed.H2/H3 piazzale Europa, 1 - TS | 656.722,73 | 413.609,40 | | | 13.134,45 | 400.474,95 |
| Ristrutturazione ed.H3 piazzale Europa,1 - TS | 9.934.083,82 | 6.256.567,62 | | | 198.681,68 | 6.057.885,94 |
| Ristrutturazione ed.L piazzale Europa,1 - TS | 1.307.152,05 | - | | | | - |
| Restauro bassorilievi e pavimento musivo ed.A | 69.709,20 | 61.606,96 | | | 1.394,18 | 60.212,78 |
| Intervento man.straordin.cabina di trasformazione ed.C3 | 43.183,69 | 38.416,99 | | | 863,67 | 37.553,32 |
| Creazione portineria presso Ospedale di Cattinara | 3.929,72 | 3.533,76 | | | 78,59 | 3.455,17 |
| Lavori CPI via Fleming,22 | 104.608,35 | - | | | - | - |
| Impianto di condizionamento v.Fleming | 25.697,07 | 6.709,95 | | | 450,86 | 6.259,09 |
| Migliorie su Edificio C2 e colleg. con C3 e C5 (dip.D13) | 24.306,73 | 21.872,09 | | | 486,13 | 21.385,96 |
| Migliorie su laboratori Dipartimento di Ingegneria e Architettura | 5.209,74 | - | | | - | - |
| Lavori pavimentazione uffici PT ed.A | 43.307,19 | 26.294,72 | | | 4.330,72 | 21.964,00 |
| Lavori risanamento aula Ospiti ed.A | 163.589,90 | 151.309,45 | | | 3.271,80 | 148.037,65 |
| Lavori riqualificazione atrio destro ed.A | 36.596,49 | 33.785,08 | | | 731,93 | 33.053,15 |
| Intervento man.straordinaria fognature ed.A | 74.946,03 | 70.880,47 | | | 1.498,92 | 69.381,55 |
| Sostituzione serramenti ed.F - Fisica | 74.219,17 | 71.108,08 | | | 1.484,38 | 69.623,70 |
| Realizzazione Presidenza Facoltà di Medicina presso Ospedale di Cattinara | 304.528,00 | 288.141,89 | | | 6.090,56 | 282.051,33 |
| Montaggio linea vita Edificio H1 | 5.802,32 | 5.574,35 | | | 116,05 | 5.458,30 |
| Montaggio linee vita ed.B.p.le Europa | 12.131,68 | 11.662,33 | | | 242,63 | 11.419,70 |
| Ospedale militare | 13.268.533,89 | | 13.268.533,89 | | 265.370,68 | 13.003.163,21 |
| TOTALE | 249.071.803,42 | 19.181.410,54 | 13.268.533,89 | - | 2.189.222,89 | 30.260.721,54 |

Gli incrementi di valori si riferiscono a:

- **Riqualificazione e trasformazione dei volumi edilizi ad uso residenze universitarie e servizi connessi del complesso denominato ex Ospedale militare:** capitalizzazione importo lavori e sicurezza (oneri compresi) ad avvenuto collaudo dei lavori di ristrutturazione dell'ex Ospedale Militare.

A. II. MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono beni di uso durevole destinati a concorrere all'attività produttiva dell'impresa per un periodo superiore ad un esercizio. Le immobilizzazioni materiali rappresentano costi comuni a più esercizi, che concorrono ad un processo produttivo pluriennale. Tale caratteristica non dipende dal bene, ma dalla destinazione che gli viene attribuita. L'imputazione a conto economico dei costi relativi alle immobilizzazioni materiali avviene gradualmente tramite le quote di ammortamento.

Le variazioni subite nell'esercizio 2018 dalle immobilizzazioni materiali risultanti nello Stato Patrimoniale possono essere così riassunte:



Tabella A.II. a. - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| Descrizione | Importi al 31/12/2017 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Ammortamenti | Importi al 31/12/2018 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Terreni e fabbricati | 83.305.437,23 | 5.149.518,62 | | 4.239.364,15 | 84.215.591,70 |
| Impianti e attrezzature | 3.873.773,15 | 2.237.478,79 | 2.178,55 | 1.444.093,70 | 4.664.979,69 |
| Attrezzature scientifiche | 1.418.261,60 | 1.874.140,66 | | 1.363.090,55 | 1.929.311,71 |
| Opere d'arte, d'antiquariato e museali | 1.253.563,75 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1.253.563,75 |
| Mobili e arredi | 469.394,25 | 406.020,99 | | 304.699,64 | 570.715,60 |
| Altre immobilizzazioni materiali | 6.536,21 | 8.571,72 | | 1.803,63 | 13.304,30 |
| Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 7.636.256,95 | 427.584,59 | 5.410.271,61 | | 2.653.569,93 |
| TOTALE | 97.963.223,14 | 10.103.315,37 | 5.412.450,16 | 7.353.051,67 | 95.301.036,68 |

Le dismissioni di beni a seguito di regolare decreto di scarico inventariale possono essere così dettagliate:

Tabella A.II b. – Dettaglio dismissioni di immobilizzazioni materiali

| Riepilogo dismissioni immobilizzazioni materiali | Dismissioni | | Differenza |
|--|---------------------|---------------------|-----------------|
| Impianti | | 603,23 | - |
| Fondo ammortamento impianti | 603,23 | | |
| Strumentazioni scientifiche | | 213.479,21 | - |
| Fondo ammortamento strumentazioni scientifiche | 213.479,21 | | |
| Attrezzature informatiche | | 639.606,71 | - |
| Fondo ammortamento attrezzature informatiche | 639.606,71 | | |
| Altre attrezzature | | 223.220,16 | 2.178,55 |
| Fondo ammortamento altre attrezzature | 221.041,61 | | |
| Mobili e arredi | | 98.626,13 | - |
| Fondo ammortamento Mobili e arredi | 98.626,13 | | |
| Automezzi | | 22.724,10 | - |
| Fondo ammortamento automezzi | 22.724,10 | | |
| TOTALE | 1.196.080,99 | 1.198.259,54 | 2.178,55 |

A. II. 1) Terreni e fabbricati

Il dato si riferisce ai beni immobili di proprietà dell'Ateneo comprensivi delle ristrutturazioni effettuate, al netto dei relativi fondi di ammortamento. Se il bene non è interamente ammortizzato e per il suo acquisto sono stati ricevuti contributi da terzi, la residua quota di contributi è stata iscritta nei risconti passivi in applicazione del principio di competenza economica.

L'individuazione del valore patrimoniale dei singoli edifici al 1.01.2012, ove non disponibili dati relativi al costo storico, era stato determinato attraverso la stima del costo di ricostruzione, tenuto conto dello stato di manutenzione, conservazione e della vita utile residua, tanto della struttura quanto dell'impiantistica, nonché dell'incidenza delle pertinenze a uso esclusivo degli immobili medesimi.

Per quanto riguarda i fabbricati, la vita utile residua è stata calcolata come differenza tra il valore generico di 50 anni e gli anni trascorsi dalla data di acquisizione.

Si ricorda che la maggior parte dei cespiti di proprietà dell'Ateneo ha una copertura finanziaria esterna derivante principalmente da contributi pluriennali assegnati dalla Regione FVG, a fronte dei quali l'Ateneo ha stipulato dei mutui con la Cassa Depositi e prestiti, interamente finanziati sia per la quota capitale che per la quota interessi.

I contributi a copertura degli investimenti sono stati riscontati e gradualmente accreditati a conto economico in proporzione all'ammortamento dei cespiti cui si riferiscono.



Nelle tabelle seguenti si fornisce l'elenco dettagliato dei terreni e dei fabbricati di proprietà dell'Ateneo.

Tabella A.II.1) a – Terreni

| Descrizione | Valore storico | Valore netto al 31/12/2017 | Incrementi esercizio | Decrementi Esercizio | Ammortamento esercizio 2018 | Valore netto al 31/12/2018 |
|---------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Terreno via Puccini | 1.113.000,00 | 1.113.000,00 | | | - | 1.113.000,00 |
| TOTALE | 1.113.000,00 | 1.113.000,00 | - | - | - | 1.113.000,00 |

Tabella A.II.1) b – Fabbricati

| Descrizione | Valore storico | Valore netto al 31/12/2017 | Incrementi esercizio | Decrementi Esercizio | Ammortamento esercizio 2018 | Valore netto al 31/12/2018 |
|---|-----------------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Ed.C11 via Giorgieri,1 - TS | 21.247.023,18 | 9.554.757,24 | | | 424.940,46 | 9.129.816,78 |
| Ed.M via Giorgieri,10 - TS | 8.875.610,99 | 2.037.256,68 | | | 177.512,22 | 1.859.744,46 |
| Ed.N-Castelletto via Giorgieri,1 - TS | 15.223.664,62 | 257.464,09 | | | 144.789,92 | 112.674,17 |
| Ed.R/Ra salita Monte Valerio, 28 - TS | 23.536.201,84 | 13.872,66 | | | 297,00 | 13.575,66 |
| Ed.Q via Giorgieri,5 - TS | 48.599.613,23 | 207.232,21 | | | 4.530,14 | 202.702,07 |
| Ed. via Zanella, 2 - TS | 4.297.173,65 | 642.339,18 | | | 85.943,47 | 556.395,71 |
| Via E. Weiss 3 padiglione "C" | 3.456.278,03 | 1.971.243,60 | | | 69.125,56 | 1.902.118,04 |
| Via E. Weiss 2 padiglione "Q" | 5.961.850,81 | 3.399.018,87 | | | 119.237,02 | 3.279.781,85 |
| Via E. Weiss 4 padiglione "P" | 3.317.352,47 | 1.898.374,18 | | | 66.347,05 | 1.832.027,13 |
| Via E. Weiss 6 padiglione "O" | 2.516.436,66 | 1.435.795,47 | | | 50.328,73 | 1.385.466,74 |
| Via E. Weiss 8 padiglione "N" | 2.667.529,66 | 1.522.043,92 | | | 53.350,59 | 1.468.693,33 |
| Via E. Weiss 21 - ed. W | 3.338.645,54 | 2.468.976,99 | | | 66.772,91 | 2.402.204,08 |
| Via Weiss padiglione "F1" | 603.529,02 | 404.281,77 | | | 12.070,58 | 392.211,19 |
| Via Weiss padiglione "F2" ex cucine (S.Cilino 18) | 474.376,56 | 317.767,32 | | | 9.487,53 | 308.279,79 |
| Via Weiss padiglione "F3" ex vecchia lavanderia (S.Cilino 18) | 430.587,96 | 288.434,94 | | | 8.611,76 | 279.823,18 |
| Via Monte Cengio 2 (parte dell'edificio - palestra CUS Trieste) | 9.210.906,23 | 2.298.941,28 | | | 184.218,12 | 2.114.723,16 |
| Via Filzi, 14 (Via Galatti, 20) - TS (donazione) | 13.257.893,46 | 7.556.635,16 | | | 265.157,87 | 7.291.477,29 |
| Via Montfort, 3 - TS (donazione) | 3.919.117,04 | 2.077.747,01 | | | 78.382,34 | 1.999.364,67 |
| Via Università, 1 - TS | 9.791.587,81 | 1.660.009,44 | | | 195.831,76 | 1.464.177,68 |
| Via Lazzaretto Vecchio, 6 - TS | 5.767.562,13 | 2.016.592,56 | | | 115.351,24 | 1.901.241,32 |
| Via Lazzaretto Vecchio, 8 - TS | 2.830.921,86 | 989.814,36 | 4.823.282,62 | | 146.476,86 | 5.666.620,12 |
| Via Tigor, 22 - TS | 10.030.392,88 | 2.531.039,81 | | | 200.607,86 | 2.330.431,95 |
| Via Economo, 4 - TS | 6.963.353,93 | 2.019.342,29 | | | 139.267,08 | 1.880.075,21 |
| Androna Campo Marzio, 10 - TS | 10.216.822,39 | 7.253.264,20 | | | 204.336,45 | 7.048.927,75 |
| Via Lazzaretto Vecchio, 12 - TS | 2.176.498,72 | 673.820,18 | | | 43.529,97 | 630.290,21 |
| Via Manzoni, 16 (Via Gambini, 8) - TS | 7.407.071,57 | 1.208.213,71 | | | 134.742,52 | 1.073.471,19 |
| Strada Costiera, 11 - TS (donazione) | 110.568.393,04 | 0,00 | | | | 0,00 |
| Strada Costiera, 13 - TS (donazione) | 814.666,83 | 0,00 | | | | 0,00 |
| Strada Costiera, 15 - TS (donazione) | 2.670.296,84 | - | | | | - |
| Via Beirut,31 (ex scuola Papa Giovanni XXIII) - TS (donazione) | 969.185,85 | 804.397,68 | | | 19.383,72 | 785.013,96 |
| Località Prosecco, 11 -TS (donazione) | 195.520,04 | - | | | - | - |
| Via Alviano,18 (ex Seminario Arcivescovile) - GO | 59.303.175,09 | 23.372.085,95 | | | 1.186.063,49 | 22.186.022,46 |
| Viale Raffaello Sanzio, 36 - TS | 170.100,00 | 149.688,00 | | | 3.402,00 | 146.286,00 |
| Via Crispi, 62 - TS (donazione) | 197.392,98 | 57.162,84 | | | 3.947,86 | 53.214,98 |
| Via Somma, 4 -TS (donazione) | 158.134,11 | 45.793,92 | | | 3.162,68 | 42.631,24 |
| Via Rossini,15 - GO (donazione) | 97.269,55 | 82.676,46 | | | 1.945,39 | 80.731,07 |
| Via Brancati , 44 - Roma (donazione) | 411.400,00 | 385.295,82 | | | 8.228,00 | 377.067,82 |
| Via dei Porta 70-74 Trieste (donazione) | 599.200,00 | 591.057,44 | | | 11.984,00 | 579.073,44 |
| TOTALE | 402.272.736,57 | 82.192.437,23 | 4.823.282,62 | - | 4.239.364,15 | 82.776.355,70 |

L'incremento di valore si riferisce alla capitalizzazione importo lavori e sicurezza (oneri compresi) ad avvenuto collaudo del II lotto, stralci I e II, dello stabile di via Lazzaretto Vecchio 8.



Tabella A.II.1) c – Fabbricati non strumentali

| Descrizione | Valore storico | Valore netto al 31/12/2017 | Incrementi esercizio | Decrementi Esercizio | Ammortamento esercizio 2018 | Valore netto al 31/12/2018 |
|----------------------------------|----------------|----------------------------|----------------------|----------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Via Beccaria Trieste (donazione) | - | - | 326.236,00 | | - | 326.236,00 |
| TOTALE | - | - | 326.236,00 | - | - | 326.236,00 |

L'incremento di valore si riferisce alla donazione di privati a favore dell'Ateneo di un appartamento sito in Trieste, accettata con delibera del Consiglio di Amministrazione del 4 luglio 2018; il valore indicato è quello catastale risultante dal sito internet del Concessionario del Comune di Trieste – Esatto SpA. Il bene è stato donato affinché con i proventi della vendita venga istituito un fondo da dedicare a borse di studio di Dottorato di Ricerca in campo geodetico e geofisico; in osservanza al Manuale Tecnico Operativo emanato dal Miur con Decreto Rettorale 1841 dd. 26/07/2017, il bene, ai fini dell'iscrizione a bilancio, viene considerato alla stregua di bene immobile non strumentale (punto 3.c. del paragrafo "Liberalità" del citato MTO) e il suo valore verrà rilevato quale provento di competenza dell'esercizio 2018.

A. II. 2) Impianti e attrezzature

La voce relativa agli impianti e attrezzature può essere così dettagliata:

Tabella A.II.2) - Impianti e attrezzature

| Descrizione | Importi al 31/12/2017 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Ammortamenti | Importi al 31/12/2018 |
|---------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Impianti | 1.942.474,19 | 898.408,41 | | 152.754,57 | 2.688.128,03 |
| Attrezzature informatiche | 1.134.709,75 | 779.811,11 | | 834.050,19 | 1.080.470,67 |
| Altre attrezzature | 796.589,21 | 559.259,27 | 2.178,55 | 457.288,94 | 896.380,99 |
| TOTALE | 3.873.773,15 | 2.237.478,79 | 2.178,55 | 1.444.093,70 | 4.664.979,69 |

La variazione incrementativa di Euro 898.408,41 in relazione agli **impianti**, corrisponde alla valorizzazione degli interventi eseguiti sugli impianti tecnologici dei vari comprensori dell'Università. Menzioniamo:

- Interventi straordinari sugli impianti elettrici delle aule didattiche;
- Realizzazione di impianti antintrusione e controllo accessi;
- Riqualificazione complessiva del sistema energetico termico asservito al comprensorio di P.le Europa e finalizzato al risparmio energetico e all'adeguamento legislativo e normativo;

Sono inoltre iniziati i seguenti interventi:

- Progetto Interreg: soluzioni di efficientamento energetico della mobilità con l'uso di veicoli elettrici, micro-grid e produzione di energie da fonti rinnovabili
- Riqualificazione aeraulica dell'edificio "C11" secondo lotto
- Nuovo punto di consegna di Media Tensione
- Realizzazione di nuovi quadri elettrici e linee di alimentazione a servizio del locale CED 1 al primo piano dell'edificio "H2" e opere di adeguamento annesse con forniture e posa in opera di due nuovi UPS.
- Adeguamento funzionale delle aule "A2" e "A3" dell'edificio C11
- Lavori di realizzazione di impianti d'allarme per l'evacuazione (EVAC) degli edifici universitari
- Realizzazione del nuovo gruppo elettrogeno al servizio degli edifici R-Ra e Q
- Realizzazione del nuovo gruppo frigo e della sottostazione della palazzina "C" S. Giovanni
- Realizzazione del nuovo gruppo frigo e della sottostazione della palazzina "N" S. Giovanni
- Riqualificazione degli impianti di ascensione



Il conto relativo alle **attrezzature informatiche**, che presenta un saldo di Euro 1.080.470,67, accoglie le poste relative all'acquisizione di attrezzature informatiche da parte dei dipartimenti e dell'Amministrazione Centrale.

Per quanto riguarda la gestione dell'amministrazione centrale ricordiamo gli investimenti che hanno assicurato adeguati servizi informatici all'utenza scientifica e amministrativa dell'Ateneo:

- acquisizione delle attrezzature e la realizzazione della parte impiantistica necessaria all'allestimento multimediale di aule didattiche per renderle idonee alla formazione a distanza, quali installazione monitor ripetitori, ammodernamento ed installazione impianti audio/video per l'esecuzione di videoconferenze, aggiornamento impianti di videoproiezione;
- realizzazione di un sistema video-wall per la sala Cammarata;
- l'acquisizione di apparati wi-fi e controller per l'incremento della copertura wireless (obiettivo 2018 "incremento copertura wireless") negli edifici del Polo Umanistico (Androna Campo Marzio, Via Lazzaretto Vecchio 6 ed 8, Tigor) nonché nel potenziamento della copertura wireless in alcuni edifici ove la stessa risultava particolarmente critica nelle more dell'attivazione della Convenzione Consip Reti Locali 6;

L'importo delle **altre attrezzature**, che presenta un saldo di Euro 896.380,99 accoglie le poste relative all'acquisizione di attrezzature varie per l'ordinario funzionamento degli uffici e per la gestione delle aule didattiche da parte dei dipartimenti e dell'Amministrazione Centrale.

Menzioniamo l'importo di Euro 108.935,88 impiegato per dar seguito allo svolgimento delle gare (delibera 271/2018 CdA dd. 27 luglio 2018) per l'acquisizione di impianto di traduzione simultanea per aule didattiche presso la sede universitaria di via Filzi

Dato atto che i valori dei beni vengono presentati al netto dei relativi fondi di ammortamento, si precisa che il valore di decremento di Euro 2.178,55 corrisponde ad una pluralità di scarichi inventariali di beni relativi agli inventari dei dipartimenti per un totale di Euro 223.220,16 i cui relativi fondi di ammortamento ammontavano a Euro 221.041,61.

A. II. 3) Attrezzature scientifiche

Il conto, che presenta un saldo di Euro 1.929.311,71, accoglie esclusivamente gli acquistati di strumentazioni scientifiche da parte dei dipartimenti per le attrezzature dei laboratori e per le strumentazioni necessarie alle ricerche in corso.

Nel corso del 2018 sono stati effettuati scarichi inventariali per un totale di Euro 213.479,21, relativi a beni completamente ammortizzati ricompresi negli inventari dei dipartimenti.

A. II. 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali

Il conto, che presenta un saldo di Euro 1.253.563,75 espone il valore delle opere d'arte delle collezioni scientifiche e dei beni museali iscritti negli inventari dell'Ateneo, ovvero beni non soggetti ad ammortamento.

A. II. 5) Mobili e arredi

L'incremento di Euro 406.020,99 è rappresentato da acquisti di arredi destinati ad aule studio e spazi universitari; per banchette fisse per aule didattiche; per tendaggi oscuranti e tende per aule e spazi universitari; per bacheche, lavagne ed appendiabiti per aule e spazi universitari.



A. II. 6) Immobilizzazioni in corso e acconti

In questa voce, che presenta un saldo di Euro 2.653.569,93, vengono accolti i costi per interventi di manutenzione straordinaria, ripristino o ristrutturazione in corso su immobili di proprietà dell'Ateneo, sulla base degli stati di avanzamento lavori. Detti costi non sono ammortizzati fino alla data della loro effettiva entrata in funzione. Vi rientrano anche le spese di progettazione, direzione dei lavori e altre attività tecniche direttamente connesse agli interventi.

Della dinamica delle immobilizzazioni in corso al 31.12.2018 si riporta il seguente dettaglio:

Tabella A.II.6) - Immobilizzazioni materiali in corso

| Descrizione | Importi al 31/12/2017 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2018-2017 |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Lavori di ristrutturazione e riqualificazione edifici F1 e F2 | 334.922,09 | 2.844,64 | | 337.766,73 | 2.844,64 |
| Lavori di riqualificazione ed.R-Ra stabulario | 64.582,72 | | 64.582,72 | - | -64.582,72 |
| Lavori in urgenza pendio retro edificio R - Stabulario | 12.326,15 | 8.224,58 | | 20.550,73 | 8.224,58 |
| Lavori di ristrutturazione edificio via Lazzaretto 6-8 | 5.432.115,01 | 228.378,11 | 4.823.282,62 | 837.210,50 | -4.594.904,51 |
| Realizzazione anello di teleriscaldamento | 1.283.524,71 | 18.940,67 | | 1.302.465,38 | 18.940,67 |
| Lavori di manutenzione straordinaria della palestra CUS di via Monte Cengio | 11.815,22 | 11.116,80 | | 22.932,02 | 11.116,80 |
| Realizzazione impianto aerulico ed. c11 - ad. A | 389.010,61 | | 389.010,61 | - | -389.010,61 |
| Lavori di restauro ed. N - Castelletto | 36.710,00 | | | 36.710,00 | - |
| Punto consegna media tensione | 52.655,20 | 3.172,00 | | 55.827,20 | 3.172,00 |
| Impianto elettrico CED ed.H2 | 10.577,40 | | | 10.577,40 | - |
| Aula Magna ed.C11 | | 218,60 | | 218,60 | 218,60 |
| Aule A2 A3 ed.C11 | | 5.947,50 | | 5.947,50 | 5.947,50 |
| Efficientamento energetico - Macro Grid | | 9.573,10 | | 9.573,10 | 9.573,10 |
| Energia R-Ra | | 13.790,77 | | 13.790,77 | 13.790,77 |
| Implementazione dell'impianto termico a servizio dell'aula BC/3 di via Filzi 14 - Rif.8781 | | 1.268,80 | 1.268,80 | - | - |
| Impianti aula Cammarata | | 76.652,95 | 76.652,95 | - | - |
| Ampliamento copertura Wireless Polo Umanistico | 8.017,84 | 49.719,97 | 57.737,81 | - | -8.017,84 |
| Impianti con attrezzature multimediali aule didattiche | | 62.318,82 | 62.318,82 | - | - |
| TOTALE | 7.636.256,95 | 492.167,31 | 5.474.854,33 | 2.653.569,93 | -4.982.687,02 |

Gli importi relativi agli incrementi di esercizio riguardano i seguenti interventi:

- Ristrutturazione e riqualificazione funzionale degli **edifici "F1" ed "F2"** presso il comprensorio ex OPP di San Giovanni: La procedura di gara per l'affidamento del servizio di Direzione Lavori si è conclusa con l'aggiudicazione al costituendo RTI formato da F&M Ingegneria S.p.A. di Mirano - VE (capogruppo), ing. Denis Zadnik, p.i. Emanuele Deseira e p.i. Thomas Clari di Trieste (DDG n. 19/2018 prot. 5937 del 18 gennaio 2018). A seguito delle verifiche effettuate l'aggiudicazione è stata ritenuta efficace con verbale rep. 11/2018 prot. 36024 del 17 marzo 2018. La procedura di gara per l'appalto di lavori è ancora in corso.
- Lavori di consolidamento del **muro di sostegno e del pendio retrostante l'edificio "R"**: Con DDG n. 465/2017 prot. 17278 del 18 maggio 2017 è stato affidato il servizio di progettazione e direzione lavori all'ing. Roberto Pambianco. Una prima versione del progetto definitivo è stata sottoposta alla verifica prevista dalla normativa sui contratti pubblici in data 13 novembre 2017. A seguito della suddetta verifica si sono resi necessari ulteriori approfondimenti geologici, affidati con DDG 05/2018 prot. 2210 del 11 gennaio 2018 al dott. geol. Bruno Grego. Le indagini penetrometriche effettuate sono state consegnate al progettista incaricato che ha completato il progetto definitivo in data 6 febbraio 2018 (prot. univ. 15123). Ulteriori osservazioni



dei verificatori hanno portato alla versione finale del progetto definitivo, consegnata con in data 10 marzo 2018 (prot. univ. 32642 del 13 marzo 2018). Le verifiche hanno dato esito positivo (verbale n. 12/2018 prot. univ. 39787 del 16 aprile 2018).

Il progetto è stato inoltrato all'Ispettorato forestale regionale per le autorizzazioni di competenza, rilasciata in data 09 maggio 2018 (prot. univ. 45116 del 21 maggio 2018).

Nel frattempo sono stati convocati i proprietari dei terreni confinanti, interessati dall'intervento, chiedendo loro le autorizzazioni a procedere, l'approvazione del progetto e la partecipazione economica all'intervento per la parte di rispettiva competenza. Si è in attesa di riscontro.

Il progetto definitivo è stato approvato nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 27 luglio 2018. A seguito della suddetta approvazione, ed ai dovuti contatti con gli altri proprietari dei terreni interessati dall'intervento, è stata avviata la progettazione esecutiva, conclusasi con la consegna del progetto stesso in data 21 dicembre 2018.

- **Lavori di risanamento conservativo degli stabili di via Lazzaretto vecchio 6 -8 – Il lotto – I e II stralcio:** l'importo dell'incremento si riferisce a spese tecniche (direzione lavori) e liquidazione accordo bonario
- **Riqualficazione complessiva del sistema energetico termico** asservito al comprensorio di P.le Europa e finalizzato al risparmio energetico e all'adeguamento legislativo e normativo: l'intervento è stato ultimato in data 4 luglio 2017, come risulta dal verbale di fine lavori prot. 40288 del 19 aprile 2018. Gli Uffici competenti, in collaborazione con l'Energy Manager di Ateneo ing. Luca Bertoni, stanno effettuando le attività di collaudo del contratto Servizio Integrato Energia 2, di cui i lavori in argomento fanno parte. In merito, l'appaltatore Engie Servizi s.p.a. ha trasmesso con nota del 9 luglio 2018, assunta a prot.univ. 76252 del 18 luglio 2018, la documentazione necessaria per le verifiche previste dall'art.215 del DPR 207/2010. E' in corso il collaudo.
- **Lavori di manutenzione straordinaria della palestra CUS di via Monte Cengio:** In considerazione delle sopraggiunte disposizioni normative in tema di impianti elettrici, è stata affidata la revisione di quota parte del progetto esecutivo all'ing. Giovanni Famulari. I nuovi elaborati progettuali sono stati regolarmente consegnati e assunti a prot. 37766 del 5 aprile 2018. Il progetto esecutivo è stato ultimato e quindi sottoposto a verifica ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs 50/2016. Tale verifica è stata affidata, con DDG 899/2018 prot. 86449 del 21 agosto 2018, alla T.P.C. Progetti S.n.c. Sulla scorta della suddetta verifica, il Responsabile del Procedimento ha emesso il verbale di validazione (prot. 105321 del 12 ottobre 2018) e il progetto esecutivo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 26 ottobre 2018.
- **Nuovo punto di consegna di Media Tensione:** Con delibera del Cda dd. 26/10/2018 è stato approvato il progetto definitivo e il nuovo quadro economico. E' in corso la progettazione esecutiva.
- **Adeguamento funzionale dell'Aula Magna dell'edificio C11:** con DDG n.143/2018 prot. 25800 del 23 febbraio 2018 e successiva lettera d'ordine prot. 25893 di pari data, sono stati affidati all'RTP costituito dallo Studio di Ingegneria DFG di Castelfranco Veneto - TV e il p.i. Stefano de Stefani di Montebelluna – TV i servizi tecnici per la progettazione esecutiva, coordinamento della sicurezza, contabilità e direzione lavori dell'intervento. Il progetto esecutivo è stato assunto a prot. 45120 del 21 maggio 2018. Il progetto esecutivo ha ottenuto il parere favorevole dei Vigili del Fuoco, subordinatamente ad alcune prescrizioni (assunto a prot. univ. 106548 del 17 ottobre 2018).Conseguentemente, con DDG 1346/2018 prot. 121676 del 10 dicembre 2018, è stata affidata la verifica tecnica del progetto alla SITEC Engineering srl. Tale verifica ha avuto luogo nel corso del mese di gennaio 2019.
- **Adeguamento funzionale delle aule "A2" e "A3" dell'edificio C11** Il progetto esecutivo è stato consegnato con nota prot. 92086 dd. 14.09.18. Il progetto esecutivo è stato sottoposto a verifica tecnica in contraddittorio tra il progettista p.i. Gianfranco Vardabasso e il Responsabile del Procedimento con nota prot. 11895 dd. 27.11.18. Sulla scorta delle risultanze della suddetta attività di verifica, il Responsabile del Procedimento ha emesso il verbale di validazione in data 3 dicembre 2018. Con delibera del CdA dd. 19/12/2018 è stato approvato il progetto esecutivo. In attesa di esecuzione procedura di gara.



- **Progetto Interreg: soluzioni di efficientamento energetico della mobilità con l'uso di veicoli elettrici, micro-grid e produzione di energie da fonti rinnovabili:** Con comunicazione del 1 giugno 2018, il Responsabile del Progetto Interreg prof. Vanni Lughì comunicava che la redazione delle linee guida a cura del DIA, necessarie alla predisposizione del progetto esecutivo per la realizzazione della stazione di ricarica di autoveicoli elettrici da energia fotovoltaica, ha subito un ritardo rispetto al cronoprogramma, imputabile allo slittamento della sottoscrizione del contratto con la Regione FVG. Tale slittamento si è ripercosso negativamente sui processi di reclutamento delle professionalità necessarie per la definizione delle linee guida, spostando al 31.12.2018 la data attesa per la consegna del progetto esecutivo. Con nota prot. 116867 dd. 15.11.18 è stata affidata all'ing. Furio Frittoli dello studio CivilProgetti Associati l'attività di progettazione esecutiva, stesura di computo metrico estimativo, capitolato speciale d'appalto, quadro economico, direzione lavori, coordinamento per la sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione, collaudo. Con nota prot.univ.123820 del 18.12.2018 è stato consegnato il progetto esecutivo. Con nota prot. 125367 d.d. 21.12.2018 è stato perfezionato l'affidamento dell'incarico di prestazioni professionali per la verifica tecnica degli elaborati progettuali all'ing. Stefano Longhi, attualmente in corso.
- **Realizzazione del nuovo gruppo elettrogeno al servizio degli edifici R-Ra e Q:** Il progetto prevede lo smantellamento dei gruppi elettrogeni esistenti a servizio degli edifici RA e Q, nonché la loro sostituzione con un nuovo gruppo elettrogeno da installarsi nel vano oggi ospitante la vecchia cisterna di gasolio, che un tempo alimentava l'impianto di riscaldamento dell'edificio N. Con nota prot. 8287 del 23 gennaio 2018 è stato consegnato dallo studio MADS & associati il progetto esecutivo. Con nota prot. 48164 del 31 maggio 2018 è stato perfezionato l'affidamento dell'incarico di prestazioni professionali per la verifica tecnica degli elaborati progettuali all'ing. Stefano Longhi, attualmente in corso.
- **Impianto video wall sala Cammarata:** nel corso del primo semestre si è dato seguito all'aggiudicazione della procedura di gara per la realizzazione di un sistema video-wall per la sala Cammarata iniziata a fine 2017 e all'espletamento della fornitura conclusasi con il collaudo nel mese di Giugno.
- **Ampliamento copertura Wireless Polo Umanistico:** nel corso del 2018 si è concluso, con l'acquisizione e l'installazione degli apparati wi-fi e controller, l'incremento della copertura wireless negli edifici del Polo Umanistico (Androna Campo Marzio, Via Lazzaretto Vecchio 6 ed 8, Tigor)
- **Impianti con attrezzature multimediali aule didattiche:** sono stati realizzati nel corso del 2018 l'acquisizione delle attrezzature e la realizzazione della parte impiantistica necessaria all'allestimento multimediale delle seguenti aule didattiche per renderle idonee alla formazione a distanza: Edificio H3 Aule 3A, 2B (installazione monitor ripetitori) e Aula 2C (monitor touch), Edificio F (Fisica) Aule B, C, D e sala Riunioni (ammodernamento ed installazione impianti audio/video per l'esecuzione di videoconferenze), Edificio H2bis (DMG) Aule 3B, 4C e 5B (installazione dei sistemi di videoconferenza/multimediali per il CdL magistrale in Data Science, Palazzina O via Weiss (DMG) Aula A installazione di monitor ripetitori e aggiornamento impianto videoproiezione, Androna Campo Marzio Sala Atti (installazione impianto videoconferenza integrato), Edificio A (DISPES) Sala Cacciaguerra (impianto videoconferenza ed aggiornamento sistema videoproiezione laser);

I decrementi si riferiscono a:

- Lavori di riqualificazione ed. **R-RA stabulario:** stralcio immobilizzazione in corso (vedi DDG 370/2019 prot. 41215) a seguito revoca intervento riqualificazione ambienti ad uso stabulario
- Lavori di risanamento conservativo degli **stabili di via Lazzaretto vecchio 6 -8 - Il lotto - I e II stralcio:** capitalizzazione importo lavori e sicurezza (oneri compresi) ad avvenuto collaudo del II lotto, stralci I e II, dello stabile di via Lazzaretto Vecchio 8



- Lavori **Riqualficazione aeraulica dell'edificio "C11" secondo lotto** capitalizzazione importo lavori e sicurezza (oneri compresi) ad avvenuto collaudo del II lotto

Si dà menzione anche dei lavori che non trovano riscontro contabile fra le immobilizzazioni in corso, ma le cui attività sono già iniziate nel 2018:

- **Rifacimento muro di sostegno in pietra di via Beirut** Con DDG 901/2018 prot. 86727 del 22 agosto 2018 i servizi tecnici per la progettazione definitiva/esecutiva (in un'unica fase), il coordinamento della sicurezza, la contabilità e la direzione lavori sono stati aggiudicati alla ATEC Engineering srl. In considerazione dello stato dei luoghi, è stato preventivamente affidato, a cura del Settore manutenzioni e servizi interni, un intervento di manutenzione boschiva, ultimato in data 7 gennaio 2019.
- **Rifunzionalizzazione e restauro dell'ex Villa Sevastopulo – Castelletto** Dopo il vaglio del progetto presentato da parte del Settore Servizi Tecnici allo scopo di individuare quanta parte dell'incremento economico prospettato sia da considerarsi strettamente necessario alla riqualficazione dello stabile e degli incontri che si sono susseguiti nel corso del 2017 e nei primi mesi del 2018, è stata presentata al RUP da parte del gruppo di progettazione una relazione (prot. 40236 del 18 aprile 2018) finalizzata a raffrontare i contenuti del progetto definitivo presentato con le linee guida redatte dal Dipartimento di Ingegneria e Architettura nel 2015. Tale relazione non è tuttavia risultata sufficiente a chiarire tutte le perplessità e pertanto sono state formulate nuove richieste di approfondimento (prot. 66689 del 2 luglio 2018). Nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 26 ottobre 2018 è stata autorizzata la redazione del progetto definitivo per un importo superiore a quello già approvato nella seduta del 29 luglio 2016. Il progetto revisionato è stato inviato il 25 gennaio (prot. 9126) ed integrato il 28 gennaio 2019 (prot. 10277). Gli elaborati relativi alla sicurezza, infine, sono stati assunti a prot. 17111 dell'8 febbraio 2019.
- **Adeguamento funzionale dell'Aula Magna dell'edificio F (Dipartimento di Fisica)** Una prima versione del progetto esecutivo è stata consegnata l'8 gennaio 2018 e assunta a prot. univ. 3084 del 12 gennaio 2018. Con DDG n. 97 prot. 20191 del 14 febbraio 2018 è stato affidato l'incarico di collaudatore statico all'ing. Giovanni Basilisco. Il progetto strutturale, sottoposto alla verifica dell'organismo tecnico regionale ha dato esito positivo (prot. 41153 del 24 aprile 2018). Il progetto esecutivo ha ottenuto il parere favorevole dei Vigili del Fuoco, subordinatamente alle prescrizioni relative alle concessioni di deroga (assunto a prot. univ. 72310 dell'11 luglio 2018). Gli elaborati progettuali sono quindi stati modificati a seguito del suddetto parere e il progetto esecutivo, così revisionato, è stato consegnato a questa Amministrazione il 31 agosto 2018 (prot. univ. 87899/2018). Ai sensi dell'art. 26 del D.Lgs 50/2016, il progetto è stato sottoposto a verifica preventiva e tale verifica è stata affidata, con DDG 1036/2018 prot. 100164 del 2 ottobre 2018, alla Euros srl. Sulla scorta delle risultanze della suddetta attività di verifica, il Responsabile del Procedimento ha emesso il verbale di validazione (Rep. n. 34/2018 prot. 117604 del 20 novembre 2018) e il progetto esecutivo è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30 novembre 2018.
- **Realizzazione di nuovi quadri elettrici e linee di alimentazione a servizio del locale CED 1 al primo piano dell'edificio "H2" e opere di adeguamento annesse con forniture e posa in opera di due nuovi UPS.** Con delibera del CdA prot. n. 46460 del 25 maggio 2018 è stato approvato il progetto esecutivo. In attesa di esecuzione procedura di gara da parte degli uffici preposti.
- **Lavori di realizzazione di impianti d'allarme per l'evacuazione (EVAC) degli edifici universitari** Il progetto è volto alla realizzazione di sistemi integrati per la diffusione sonora di messaggi vocali per l'emergenza da installarsi negli edifici universitari. L'intervento riguarderà gli edifici di Androna Campo Marzio, e gli edifici C2, C3 e C5 del comprensorio di p.le Europa, 1. E' stato affidato all'ing. Edoardo Pittalis Fumai l'incarico per le attività di progettazione esecutiva, stesura di computo metrico estimativo, capitolato speciale



- d'appalto, quadro economico, direzione lavori, coordinamento per la sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione, collaudo. E' in via di ultimazione il progetto esecutivo.
- **Realizzazione del nuovo gruppo frigo e della sottostazione della palazzina "C" S. Giovanni**
E' in corso il progetto di fattibilità tecnico-economica da parte del professionista incaricato Marchiori. Con nota prot. 1878 di data 7 giugno 2018 è pervenuta la nota della Soprintendenza archeologia, belle arti e paesaggio del Friuli Venezia Giulia il diniego ad un'ipotesi presentata dal progettista incaricato. Con successiva nota prot. 61236 di data 22 giugno 2018, recependo il diniego della soprintendenza archeologia, belle arti e paesaggio del Friuli Venezia Giulia è stata presentata una relazione integrativa al progetto di fattibilità tecnico-economica. Con nota prot. 83996 dd. 06.08.18 il progettista, con le integrazioni richieste dalla soprintendenza archeologia, belle arti e paesaggio del Friuli Venezia Giulia, ha consegnato la versione definitiva dello studio di fattibilità.
 - **Realizzazione del nuovo gruppo frigo e della sottostazione della palazzina "N" S. Giovanni**
Con nota prot. 41323 dd. 26 aprile 2018 è stato affidato all'ing. Stefano Longhi la verifica tecnica del progetto esecutivo redatto dallo Studio Tecnico Tommasoni. Con nota prot. 57235 dd. 15 giugno 2018 l'ing. Stefano Longhi ha trasmesso gli esiti della verifica tecnica con l'indicazione delle prescrizioni per la revisione del progetto esecutivo. Con nota prot. dd. 10.12.18. è stato affidato l'incarico di completamento del progetto esecutivo allo Studio Tecnico Tommasoni. E' in corso la progettazione esecutiva.
 - **Riqualficazione degli impianti di ascensione** Con nota prot. 86157 del 20.08.18 è stato perfezionato l'affidamento dell'incarico al professionista individuato, ing. Giuseppe Andreani per le attività di progettazione esecutiva, stesura di computo metrico estimativo, capitolato speciale d'appalto, quadro economico, direzione lavori, coordinamento per la sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione, collaudo. E' in corso la progettazione esecutiva.

A. II. 7) Altre immobilizzazioni materiali

In questa voce confluiscono le poste relative a Equipaggiamento e vestiario, Mezzi di trasporto e ai beni non altrove classificabili. Il conto presenta una variazione aumentativa di Euro 8.571,72.

A. III FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono strumenti finanziari destinati ad essere durevolmente utilizzati dalla società che li possiede.

Sono costituite da investimenti di natura finanziaria e da crediti a medio lungo termine e sono normalmente costituite da partecipazioni, crediti, altri titoli; nel bilancio dell'Ateneo possono essere così riassunte:

Tabella A.III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

| Descrizione | Importi al 31/12/2017 | Incrementi esercizio | Decrementi esercizio | Importi al 31/12/2018 | Variazione 2018 2017 |
|---|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|
| Partecipazioni in enti o imprese controllate | 0,00 | - | | 0,00 | - |
| Partecipazioni in altri enti o imprese | 233.378,74 | 8.600,00 | | 241.978,74 | 8.600,00 |
| Crediti verso CDP SpA per mutui da erogare - quota esigibile oltre l'esercizio successivo | 1.713.501,06 | | | 1.713.501,06 | - |
| Crediti per depositi cauzionali | 86.373,56 | 8.028,50 | 9.382,50 | 85.019,56 | - 1.354,00 |
| TOTALE | 2.033.253,36 | 16.628,50 | 9.382,50 | 2.040.499,36 | 7.246,00 |

Di seguito si fornisce l'elenco delle partecipazioni dell'Ateneo con i relativi valori (i valori sono presentati al lordo dei relativi fondi di svalutazione):



Tabella A.III - Dettaglio Partecipazioni dell'Università degli Studi di Trieste

| Ente/Società | Valutazione partecipazione al 31/12/18 | Valutazione partecipazione al 31/12/17 | Variazione 2018-2017 |
|---|--|--|----------------------|
| Consorzio Almalaurea | 3.098,74 | 3.098,74 | - |
| Consorzio per l'incremento degli studi e delle ricerche dei dipartimenti di Fisica dell'Università degli Studi di Trieste | 5.164,57 | 5.164,57 | - |
| CINECA per la gestione del centro di calcolo elettr. dell'Italia nord-orientale | 5.164,57 | 5.164,57 | - |
| Consorzio nazionale interuniversitario per i trasporti e la logistica NITEL | 5.164,57 | 5.164,57 | - |
| ISTITUTO SUPERIORE DI ONCOLOGIA | 15.493,70 | 15.493,70 | - |
| Consorzio interuniversitario nazionale per la fisica delle atmosfere e delle idrosfere-CINFAL | 2.582,28 | 2.582,28 | - |
| Consorzio interuniversitario nazionale per la scienza e la tecnologia dei materiali - INSTM | 7.746,85 | 7.746,85 | - |
| Consorzio nazionale interuniversitario per le scienze del mare - CONISMA | 15.493,71 | 15.493,71 | - |
| Consorzio interuniversitario nazionale per le telecomunicazioni CNIT | 5.164,57 | 5.164,57 | - |
| Consorzio interuniversitario nazionale per l'ingegneria delle georisorse CINIGEO | 5.164,57 | 5.164,57 | - |
| Consorzio interuniversitario per la fisica spaziale - CIFS | 15.493,71 | 15.493,71 | - |
| Consorzio interuniversitario per le biotecnologie - CIB | 10.329,14 | 10.329,14 | - |
| Consorzio interuniversitario reattività chimica e la catalisi - CIRCC | 5.164,57 | 5.164,57 | - |
| Consorzio interuniversitario ricerca chimica dei metalli nei sistemi biologici CIRCMSB | 7.905,14 | 7.905,14 | - |
| Consorzio interuniversitario di formazione - COINFO | 1.549,37 | 1.549,37 | - |
| Società consortile per il centro di biomedicina molecolare - CBM | 3.000,00 | 3.000,00 | - |
| Collegio universitario per le scienze "Luciano Fonda" | - | - | - |
| Istituto Regionale per la Cultura Istriana - IRCI | - | - | - |
| European Virtual Institute on Innovation in Industrial Supply Chains and Logistic Networks | 500,00 | 500,00 | - |
| Associazione italiana degli incubatori universitari e delle business plan competition locali PNICUBE | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| Fondazione Italiana Fegato FIF - Onlus | 30.000,00 | 30.000,00 | - |
| Consorzio interuniversitario per l'ottimizzazione e la ricerca operativa - ICOOR | 4.000,00 | 4.000,00 | - |
| Sistemi Integrati per l'Accesso - CISIA | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| MARE TC FVG (EX DITENAVE) | 30.000,00 | 30.000,00 | - |
| Billimetrix Srl | 9.300,00 | 4.300,00 | 5.000,00 |
| Autologs Srl | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| Genefinity Srl | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| Picosats Srl | 1.200,00 | 1.200,00 | - |
| Cluster trasporti italia 2020 | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| Fondazione I.T.S. "nuove tecnologie della vita Alessandro Volta" | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| Cluster SPRING | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| Biopolife Srl | 3.500,00 | 3.500,00 | - |
| Material Scan Srl | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| I.T.S. Accademia Nautica dell'Adriatico | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| Rete Innovativa Biotech per l'Ecosistema Salute e l'Alimentazione Smart_Nest S.c.a.r.l. | 200,00 | 200,00 | - |
| Istituto per lo studio dei trasporti nell'integrazione economica europea - ISTIEE | 26.493,31 | 26.493,31 | - |
| Consorzio interuniversitario nazionale per energia e sistemi elettrici - ENSIEL | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| Cluster Big Growth | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| Cluster per il patrimonio culturale TICHE | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| Cluster tecnologico nazionale ENERGIA | 2.000,00 | | 2.000,00 |
| Quality Srl | 1.600,00 | | 1.600,00 |
| TOTALE | 258.473,37 | 249.873,37 | 8.600,00 |

Il valore delle partecipazioni ricomprende sia le partecipazioni in enti o imprese controllate che le partecipazioni in altri enti o imprese. Si segnala che l'unica partecipazione controllata è quella relativa



al Collegio universitario per le scienze "Luciano Fonda" il cui valore però è pari a zero nello Stato Patrimoniale in quanto trattasi di ente privo di patrimonio le cui entrate vengono interamente destinate per borse di studio.

Nel corso del 2018 sono state acquisite nuove partecipazioni come da seguente evidenza:

- Euro 5.000,00 riguardante l'aumento capitale sociale dello spin-off BILIMETRIX SRL, come da delibera del Cda del 27/04/2018;
- Euro 2.000,00 – Cluster tecnologico nazionale ENERGIA, la cui proposta di adesione era stata deliberata dal CdA in data 29 settembre 2017;
- Euro 1.600,00 – Versamento quota di capitale sociale Università degli Studi di Trieste per Quality Srl – come da delibera CdA del 29.09.2017.

Per quanto riguarda l'attività di monitoraggio e sorveglianza del gruppo pubblico universitario, è proseguita l'attività di controllo degli enti partecipati. Le novità di rilievo hanno riguardato l'adesione ad un nuovo Consorzio di ricerca, il Consorzio interuniversitario nazionale ELMO – Elettrificazione della mobilità e l'adesione alla Fondazione Istituto Tecnico Superiore per le Tecnologie dell'Informazione e della Comunicazione J. F. Kennedy Pordenone. E' proseguita inoltre l'attività di revisione delle società partecipate, in ottemperanza a quanto previsto dal D. Lgs. 175/2016 Madia: all'esito dell'attività di revisione è stato predisposto il piano di razionalizzazione e sottoposto all'approvazione del Consiglio di amministrazione del 19/12/2018.

E' istituito un fondo per la svalutazione delle partecipazioni per l'importo di Euro 17.507,80 di cui si fornisce dettaglio:

- Euro 15.493,71 relativi al Consorzio interuniversitario per la fisica spaziale – CIFS (valore partecipazioni Euro 15.493,71): svalutato integralmente, per prudenza, dopo due esercizi con risultato in perdita;
- Euro 500 relativi all'associazione European Virtual Institute on Innovation in Industrial Supply Chains and Logistic Networks (valore partecipazione Euro 500,00): svalutata prudenzialmente, in quanto priva di patrimonio;
- Euro 1.109,50 relativi alla Società a responsabilità limitata MARE TC FVC: svalutata dopo due esercizi in cui sono state rilevate perdite;
- Euro 404,59 relativi alla Autologs srl: svalutata prudenzialmente dopo due anni di perdite.

La voce "Partecipazioni in altri enti o imprese" accoglie anche l'importo di Euro 1.013,17 relativo ad azioni Intesa San Paolo provenienti da una donazione e i cui proventi sono destinati all'erogazione di premi di studio.

Le poste di **credito** annoverate fra le immobilizzazioni finanziarie riguardano le quote di mutui stipulati con la Cassa Depositi e Prestiti la cui quota capitale viene erogata a presentazione dello Stato Avanzamento Lavori delle opere finanziate. A fronte dei mutui concessi e non liquidati, il cui pagamento delle rate comprensive di quota capitale e interessi hanno seguito il regolare piano di ammortamento, la Cassa Depositi e Prestiti ha restituito gli interessi attivi sulla quota non erogata.

Non sono intercorse variazioni nell'anno 2018, stante che gli interventi finanziati non sono ancora conclusi. Nella seguente tabella si fornisce specifica di tali importi.



Tabella A.III - Dettaglio crediti immobilizzati

| Descrizione | Importi al 31/12/2017 | Importi al 31/12/2018 |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| Mutuo CDP 4425785 | 1.691.665,87 | 1.691.665,87 |
| Mutuo CDP 4481944 | 21.835,19 | 21.835,19 |
| Totale | 1.713.501,06 | 1.713.501,06 |

La quota residua riferibile alle immobilizzazioni finanziarie di Euro 85.019,56 si riferisce a crediti per **depositi cauzionali**, riguardanti atti posti in essere dalle strutture dipartimentali.



B. ATTIVO CIRCOLANTE

B. I. RIMANENZE

In considerazione della natura dell'attività svolta dall'Ateneo il modello contabile adottato non prevede la gestione di giacenze di magazzino. Gli acquisti di merci vengono quindi sempre rilevati come costi direttamente a conto economico dal momento dell'arrivo della merce a destinazione.

B. II. CREDITI

I crediti sono esposti al valore di presumibile realizzazione. Il valore nominale dei crediti in bilancio è rettificato tramite l'appostazione di un fondo di svalutazione crediti calcolato tenendo conto sia delle perdite risultanti da elementi e informazioni certi, nonché dei rischi di mancato incasso, prudenzialmente stimati considerando l'anzianità dei crediti.

Nel processo di stima del fondo svalutazione, qualora non sia stato possibile effettuare un'analisi della recuperabilità dei singoli crediti e non sia stato quindi possibile definire l'entità puntuale della svalutazione del singolo credito, sono state adottate le seguenti percentuali di svalutazione, corrispondenti a diverse classi di anzianità dei crediti:

- 15% dopo 1 anno;
- 30% dopo 2 anni;
- 50% dopo 3 anni;
- 75% dopo 4 anni;
- 100% dopo 5 anni.

Tali percentuali non sono state applicate ai crediti verso gli studenti: la modalità viene dettagliata nel successivo paragrafo relativo ai crediti verso gli studenti.

Si riporta un riepilogo dei crediti e del rispettivo fondo di svalutazione che li ridetermina al 31/12/2018:

Tabella B.II.a – CREDITI al netto del relativo Fondo svalutazione

| Descrizione | Credito lordo al 31/12/2018 | Fondo svalutazione crediti | Crediti netti |
|--|-----------------------------|----------------------------|----------------------|
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 5.407.961,70 | - 27.053,55 | 5.380.908,15 |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 27.209.459,25 | - 98.906,11 | 27.110.553,14 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 105.084,76 | - 96.850,42 | 8.234,34 |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 275.170,46 | - 4.786,06 | 270.384,40 |
| 5) Crediti verso Università | 1.677.719,02 | - 393.576,20 | 1.284.142,82 |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 23.731.751,56 | - 9.153.388,93 | 14.578.362,63 |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | - | - | - |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 5.010.942,15 | - 609.717,19 | 4.401.224,96 |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 4.651.703,70 | - 1.957.914,45 | 2.693.789,25 |
| TOTALE | 68.069.792,60 | -12.342.192,91 | 55.727.599,69 |

Con delibera del Consiglio di amministrazione del 19 dicembre 2018, sono stati resi inesigibili crediti per un ammontare di Euro 256.981,45 nei confronti del Ministero della Salute, a causa di una duplicazione del credito dovuta a doppia registrazione: contestualmente allo stralcio del credito è stata stralciata la posta di sconto passivo allocata sul progetto corrispondente.



Con delibera del 1 marzo 2019, alla luce della ricognizione dei crediti esistenti al 31 dicembre 2018, sono stati resi inesigibili crediti per un ammontare di Euro 51.432,93 (di cui 50.184,54 coperti dai relativi Fondi di svalutazione, ovvero da risconti passivi iscritti nel passivo dello Stato Patrimoniale). E' stato altresì stralciato, con la medesima deliberazione, un rateo attivo di Euro 257.000,00 iscritto nello stato patrimoniale iniziale: la somma che aveva originato l'iscrizione del rateo era stata incassata da un dipartimento anziché dall'amministrazione centrale e pertanto sono stati contestualmente ridotti i risconti passivi allocati nel progetto del dipartimento.

Nella successiva tabella si propongono i valori dei crediti con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

Dato atto che la rilevazione del credito sorge al momento della registrazione del ricavo di competenza, tutti i crediti (tranne quelli oggetto di svalutazione puntuale) si intendono esigibili entro l'esercizio 2019. Fanno eccezione i crediti verso la Regione Friuli Venezia Giulia, i quali crediti per i contributi relativi ad opere di edilizia vengono iscritti per la quota intera, mentre l'esigibilità del credito tiene conto dell'annualità del contributo.

Tabella B.II.b – CREDITI con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

| Descrizione | Crediti netti al 31/12/2018 | Quota esigibile entro il 31/12/2019 | Quota esigibile oltre il 31/12/2019 |
|--|-----------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|
| 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 5.380.908,15 | 5.380.908,15 | - |
| 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome | 27.110.553,14 | 8.889.107,16 | 18.221.445,98 |
| 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali | 8.234,34 | 8.234,34 | - |
| 4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | 270.384,40 | 270.384,40 | - |
| 5) Crediti verso Università | 1.284.142,82 | 1.284.142,82 | - |
| 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi | 14.578.362,63 | 14.578.362,63 | - |
| 7) Crediti verso società ed enti controllati | - | - | - |
| 8) Crediti verso altri (pubblici) | 4.401.224,96 | 4.401.224,96 | - |
| 9) Crediti verso altri (privati) | 2.693.789,25 | 2.693.789,25 | - |
| TOTALE | 55.727.599,69 | 37.506.153,71 | 18.221.445,98 |

Di seguito per ciascuna voce di credito si forniscono le informazioni di dettaglio:

B. II. 1) Crediti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Tabella B.II.1 – Credit verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| Crediti verso MIUR | 5.365.366,07 | 11.342.514,07 | -5.977.148,00 |
| Crediti verso altri ministeri | 42.595,63 | 313.988,86 | -271.393,23 |
| Totale crediti verso MIUR e altre amministrazioni centrali - Lordo | 5.407.961,70 | 11.656.502,93 | -6.248.541,23 |
| Fondo svalutazione crediti | 27.053,55 | 20.910,30 | 6.143,25 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 5.380.908,15 | 11.635.592,63 | -6.254.684,48 |

La voce, che somma ad Euro 5.380.908,15 (al lordo del fondo di svalutazione crediti), e rileva principalmente: i crediti riferiti al FFO-Fondo Finanziamento ordinario 2018 (Euro 4.862.680) e i crediti verso altri Ministeri per progetti di ricerca e di formazione in corso di rendicontazione.



Fra i crediti verso il MIUR è annoverato anche il finanziamento per la riqualificazione dell'Ospedale Militare il cui importo residuo ammonta a euro 41.884,54 oggetto di registrazione nel 2011. La rendicontazione di tale opera (la cui capitalizzazione è avvenuta nel corso del 2018) è in corso di ultimazione.

B. II. 2) Crediti verso Regioni e Province Autonome

Tabella B.II.2 – Credit verso Regioni e Province Autonome

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| Crediti verso regione FVG | 27.160.837,48 | 26.689.780,67 | 471.056,81 |
| Crediti verso altre regioni | 48.621,77 | 30.090,55 | 18.531,22 |
| Totale crediti verso Regioni e Province autonome - Lordo | 27.209.459,25 | 26.719.871,22 | 489.588,03 |
| Fondo svalutazione crediti | 98.906,11 | 41.153,61 | 57.752,50 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 27.110.553,14 | 26.678.717,61 | 431.835,53 |

Fra le voci più rilevanti nell'ambito dei crediti verso la Regione Friuli Venezia Giulia, altre Regioni e Province si annovera:

- l'importo di euro 2.67.500,00 quale credito nei confronti della Regione FVG quale Fondo per il finanziamento del sistema universitario regionale per l'anno 2018 della LR 2/2011;
- l'importo di euro 209.648,62 a fronte di finanziamenti della Regione FVG nell'anno 2017 e 2018 ai seguenti Dipartimenti per vari progetti di ricerca:
 - Dipartimento di Ingegneria e Architettura, Euro 82.150,86
 - Dipartimento di Matematica e Geoscienze, Euro 70.994,06
 - Dipartimento di Scienze della Vita, Euro 14.786,73
 - Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e Statistiche, Euro 86.02,69
 - Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute, Euro 33.114,28
- l'importo di Euro 142.367,06 concernente i finanziamenti LPU 2011-2012 e 2013 da parte della Regione FVG per il Progetto di Lavori di Pubblica Utilità-LPU, per finanziare contratti a persone iscritte nelle liste dello Sportello del Lavoro ed impiegate in Ateneo per la valorizzazione del Patrimonio Bibliografico di Ateneo;
- gli importi relativi a cofinanziamento delle borse di dottorato, per progetti di ricerca ai sensi delle LR 11/2003, art.11(Progetti di ricerca scientifica e applicata di diffuso interesse economico- produttivo), LR 26/2005, art. 23 (Progetti di ricerca scientifica, ricerca applicata o industriale di elevato impatto sistemico per il settore produttivo, del welfare e della pubblica Amministrazione ed altre leggi di finanziamento);
- gli importi a fronte dei contributi concessi dalla Regione FVG a fronte dell'accensione di mutui per opere edilizie per Euro 20.415.566,48, cui Euro 2.194.120,50 esigibili entro il 2019. Poiché i contributi a fronte dei mutui sono iscritti per il totale, ma vengono incassati a rate annuali, l'importo dei crediti verso la Regione Friuli Venezia Giulia esigibili oltre l'esercizio 2019 ammonta a Euro 18.221.445,98.



B. II. 3) Crediti verso altre Amministrazioni locali

Tabella B.II.3 – Credit verso altre Amministrazioni locali

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Crediti verso province | 9.044,00 | 9.044,00 | 0,00 |
| Crediti verso comuni | 96.040,76 | 119.965,75 | -23.924,99 |
| Totale crediti verso altre Amministrazioni locali - Lordo | 105.084,76 | 129.009,75 | -23.924,99 |
| Fondo svalutazione crediti | 96.852,20 | 96.852,20 | 0,00 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 8.232,56 | 32.157,55 | -23.924,99 |

L'importo di Euro 105.084,76,75 comprende i crediti verso comuni e quelli verso le province; i crediti verso comuni sono costituiti da crediti verso il Comune di Trieste ed in minor parte verso altri Comuni della Regione FVG principalmente per cofinanziamento delle borse di dottorato.

B. II. 4) Crediti verso l'Unione Europea e il Resto del mondo

Tabella B.II.4 – Credit verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Crediti verso Unione Europea | 275.170,46 | 94.268,44 | 180.902,02 |
| Totale Crediti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali- Lordo | 275.170,46 | 94.268,44 | 180.902,02 |
| Fondo svalutazione crediti verso Unione Europea | 4.786,06 | 11.660,80 | -6.874,74 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 270.384,40 | 82.607,64 | 187.776,76 |

L'importo di Euro 275.170,46 si riferisce per Euro 4.786,06 al credito verso la Commissione Europea per il saldo del progetto di ricerca Marie Curie e per la restante quota a tre nuovi finanziamenti alla ricerca concessi al Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche (Euro 255.925,40) e al Dipartimento di Ingegneria e Architettura (Euro 14.459,00) dalla Commissione Europea.

B. II. 5) Crediti verso Università

Tabella B.II.5 – Credit verso Università

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| Crediti verso altre università | 1.677.719,02 | 1.263.867,51 | 413.851,51 |
| Totale Crediti verso altre Università- Lordo | 1.677.719,02 | 1.263.867,51 | 413.851,51 |
| Fondo svalutazione crediti verso altre università | 393.576,20 | 408.423,95 | -14.847,75 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 1.284.142,82 | 855.443,56 | 428.699,26 |

I crediti verso le altre Università sommano ad Euro 1.677.719,02 (al lordo del fondo di svalutazione crediti).

I crediti verso le altre Università si sostanziano in Convenzioni per lo svolgimento di attività di didattica e di ricerca presso altri Atenei, finanziamenti di borse di dottorato, cofinanziamenti assegni di ricerca, finanziamento per il funzionamento del Museo dell'Antartide ed altre finalità.



B. II. 6) Crediti verso studenti per tasse e contributi

Tabella B.II.6 – Credit verso studenti per tasse e contributi

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|--------------------|
| Crediti verso studenti | 9.690,50 | 1.450,00 | 8.240,50 |
| Conto transitorio tasse | 23.722.061,06 | 23.863.792,85 | -141.731,79 |
| Totale Crediti verso studenti- Lordo | 23.731.751,56 | 23.865.242,85 | -133.491,29 |
| Fondo svalutazione crediti verso studenti | 9.153.388,93 | 8.825.066,32 | 328.322,61 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 14.578.362,63 | 15.040.176,53 | -461.813,90 |

Il credito complessivo verso studenti per tasse universitarie al 31.12.2018 ammonta a Euro 23.731.751,56 ed è composto dai crediti sorti a partire dall'A.A. 2003/04 e non ancora incassati o stornati.

Il credito complessivo è rilevato in due conti: il conto transitorio tasse (G.I.60.100.010.100 per Euro 23.722.061,06) e il conto crediti verso studenti (G.I.30.200.100.110 per Euro 9.690,50). Il credito relativo al conto transitorio tasse sorge al momento dell'emissione delle fatture e, al pagamento, viene chiuso al conto credito verso studenti. Quest'ultimo conto corrisponde quindi ai crediti in corso di incasso.

Il fondo svalutazione crediti verso studenti (G.I.30.200.100.120) al 31.12.2018 ammonta a Euro 9.153.388,93. Il fondo svalutazione crediti è stato determinato al 31.12.2018 in modo da poter far fronte a tutti i crediti sorti prima del 31/12/2017. L'importo accantonato nel 2018 ammonta ad Euro 843.000,00.

B. II. 7) Crediti verso società ed enti controllati

Non si riscontrano valori per l'Ateneo di Trieste in questa voce.

B. II. 8) Crediti verso altri (pubblici)

Tabella B.II.8 – Credit verso altri (pubblici)

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|
| Crediti verso altri enti e organismi statali | 885.265,69 | 962.023,52 | -76.757,83 |
| Crediti verso camere di commercio | 39.460,31 | 14.036,76 | 25.423,55 |
| Crediti verso altri enti pubblici | 812.314,22 | 1.288.817,86 | -476.503,64 |
| Crediti verso enti di ricerca | 628.848,84 | 410.597,16 | 218.251,68 |
| Altri crediti verso aziende per i servizi sanitari | 1.875.771,20 | 751.096,11 | 1.124.675,09 |
| Crediti verso aziende ospedaliere | 116.719,66 | 153.177,91 | -36.458,25 |
| Crediti verso aziende ospedaliere universitarie - personale convenzionato | 2.839,74 | 3.206,78 | -367,04 |
| Altri crediti verso aziende ospedaliere universitarie | 26.045,53 | 27.966,86 | -1.921,33 |
| Crediti verso CRO Aviano - personale convenzionato | 159.600,00 | | |
| Altri crediti verso IRCSS | 436.256,22 | 237.714,67 | 198.541,55 |
| IVA c/acquisti commerciale | 146,27 | 1.804,58 | -1.658,31 |
| Crediti verso istituti previdenziali | 27.435,07 | 21.826,75 | 5.608,32 |
| Altri crediti verso l'erario | - | 12,00 | -12,00 |
| Crediti per imposte anticipate | 239,40 | 239,40 | 0,00 |
| Totale Crediti verso altri (pubblici)- Lordo | 5.010.942,15 | 3.872.520,36 | 978.821,79 |
| Fondo svalutazione crediti | 609.717,19 | 624.645,94 | -14.928,75 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 4.401.224,96 | 3.247.874,42 | 993.750,54 |

Nell'ambito dei "Crediti verso altri enti e organismi statali" si segnalano i crediti verso il Commissariato di Governo per euro 516.456,90 relativi al contributo per i Lavori di ristrutturazione dell'edificio C2-C5



e Via Fleming e per euro 258.228,45 relativi al contributo per i Lavori di ristrutturazione dell'edificio di via Lazzaretto Vecchio 6-8, da richiedere ad ultimazione dei lavori.

Per quanto concerne le convenzioni in atto con l'azienda Servizi Sanitari, l'IRCSS Burlo Garofolo e l'Azienda Ospedaliero-universitaria la dinamica presentata dai crediti rispecchia la relazione tra gli importi versati dall'ateneo a titolo di stipendi e oneri relativi richiesti e rimborsati successivamente dagli enti.

B. II. 9) Crediti verso altri (privati)

Tabella B.II.9 – Credit verso altri (privati)

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Crediti verso imprese | 2.298.176,64 | 2.515.160,98 | -216.984,34 |
| Crediti verso altri finanziatori privati | 1.944.765,21 | 1.840.783,44 | 103.981,77 |
| Crediti verso borsisti e assegnisti | 1.000,00 | - | 1.000,00 |
| Crediti per anticipi missione | 10.999,14 | 18.172,14 | -7.173,00 |
| Crediti per anticipi fondo economale | - | - | 0,00 |
| Crediti per anticipi diversi | 38.321,26 | 42.655,15 | -4.333,89 |
| Crediti verso il personale | 50.439,73 | 156.621,23 | -106.181,50 |
| Altri crediti diversi | 170.058,35 | 29.102,63 | 140.955,72 |
| Crediti per Fatture da Emettere | 598,36 | - | 598,36 |
| Crediti per anticipi al personale | 111.795,41 | 10.454,39 | 101.341,02 |
| Crediti per anticipi imposta TFR all'erario | 25.549,60 | 3.420,05 | 22.129,55 |
| Totale Crediti verso altri (privati)- Lordo | 4.651.703,70 | 4.616.370,01 | 35.333,69 |
| Fondo svalutazione crediti | 1.957.914,45 | 1.828.617,50 | 129.296,95 |
| Totale crediti al netto Fondo svalutazione | 2.693.789,25 | 2.787.752,51 | -93.963,26 |

L'importo più rilevante è rappresentato dai crediti verso le imprese e verso altri finanziatori privati per finanziamenti di borse di dottorato.

B. III. ATTIVITA' FINANZIARIE

Nell'anno 2018 non si riscontrano valori in questa voce che generalmente accoglie titoli di investimento di liquidità a breve scadenza.

B. IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

B. IV.1) Depositi bancari e postali

Le disponibilità liquide si riferiscono esclusivamente al saldo del conto corrente per **Euro 89.688.945,28**

Tabella B.IV.1) - Depositi bancari

| Descrizione | 2018 | 2017 | Variazione |
|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Fondo cassa iniziale | 78.766.073,48 | 73.883.069,18 | 4.883.004,30 |
| Riscossioni | 209.822.926,70 | 203.320.652,94 | 6.502.273,76 |
| Pagamenti | - 198.900.054,90 | - 198.437.648,64 | - 462.406,26 |
| Fondo cassa finale | 89.688.945,28 | 78.766.073,48 | 10.922.871,80 |
| Crediti per interessi attivi | | | - |
| Totale Disponibilità liquide | 89.688.945,28 | 78.766.073,48 | 10.922.871,80 |

La dinamica finanziaria è rappresentata nel Rendiconto finanziario (cash flow).



La gestione dei flussi finanziari è stata coerente con l'obiettivo per il fabbisogno fissato annualmente dal MIUR (fissato in 95 milioni di Euro per l'anno 2018). Si ricarda che l'assegnazione varia di anno in anno in relazione all'andamento del fabbisogno utilizzato negli anni precedenti e dal consumo in corso d'anno degli altri Atenei nazionali.

Il consumo effettivo di fabbisogno 2018 è stato di 96,23 milioni di Euro, pari al 101,30%: nel biennio precedente l'utilizzo era stato pari al 93,73% nel 2017 e al 94,66% nel 2016.

B. IV. 2) Denaro e valori in cassa

La voce accoglie in corso d'anno i movimenti relativi al fondo economale. Per sua natura il conto a fine anno risulta azzerato.

C. RATEI E RISCONTI ATTIVI

Per il principio della competenza economica l'effetto delle operazioni e degli eventi a rilevanza contabile è attribuito all'esercizio alla cui produzione le operazioni e gli eventi si riferiscono e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

Nella voce ratei attivi sono iscritte le quote di proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

Nella voce risconti attivi sono iscritte le quote di costi sostenute entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

C. c1) Ratei e risconti attivi

I risconti attivi che 31 dicembre 2018 sommano a **Euro 776.165,66**, sono generati prevalentemente da retribuzioni (compensi, borse Erasmus e master all'estero) e pagamenti di servizi (locazioni, licenze software e noleggi di attrezzature), con competenza a cavallo degli anni 2018 e 2019, la cui registrazione in contabilità generale avviene totalmente nell'esercizio 2018, rendendo necessaria la rettifica dei costi e la relativa iscrizione dei risconti attivi per la quota di competenza dell'esercizio successivo. Questo conto accoglie esclusivamente operazioni di competenza generate dal sistema informativo contabile, in base alle date inserite sui singoli documenti.

D. RATEI ATTIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

D. d1) Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate co-finanziate in corso

I ratei attivi sono generati dalle scritture di integrazione riferite ai progetti *cost to cost* che parificano i ricavi ai costi sostenuti nell'esercizio; è da porre in evidenza che tali scritture non vengono effettuate sulla voce di ricavo specifica bensì sulla voce "Integrazioni e rettifiche ricavi su progetti cost to cost", il cui saldo algebrico confluisce nella voce "Altri ricavi". L'ammontare dei Ratei attivi su progetti ammonta ad **Euro 14.174.669,09**. Le quote residuali di ratei attivi provenienti dalla migrazione dalla contabilità finanziaria a quella economico patrimoniale risultante al 31.12.2017, dopo puntuale analisi, sono state allocate nei progetti di competenza.



Tabella D. d1) – Dettaglio Ratei attivi per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso

| Descrizione | 2018 | 2017 | Variazione 2018 |
|---------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| Ratei attivi su progetti cost to cost | 14.174.669,09 | 12.499.338,31 | 1.675.330,78 |
| Ratei attivi da migrazione | - | 329.864,22 | - 329.864,22 |
| Saldo | 14.174.669,09 | 12.829.202,53 | 1.345.466,56 |



PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

La dinamica del patrimonio netto nel corso del 2018 può essere rappresentata dalla tabella che segue:

Tabella A. – PATRIMONIO NETTO – sintesi

| Descrizione | SCRITTURE IN CHIUSURA BILANCIO 2018 | | | | | |
|---|---|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|---|-----------------------|
| | Situazione riserve ante chiusura Bilancio | Svincoli per utilizzo in corso 2018 | Riserve vincolate | Riserve libere + Utile/perdita 2018 | Vincoli per chiusura esercizio 2018 - CDA bilancio 2018 | Riserve al 31/12/2018 |
| PATRIMONIO VINCOLATO | 34.922.128,75 | - 10.992.464,60 | 23.929.664,15 | | 7.115.045,56 | 31.044.709,71 |
| 0. Fondi vincolati destinati da terzi | | | | | 326.236,00 | 326.236,00 |
| 1. Vincoli per decisione degli organi | 3.890.684,95 | - 3.641.934,95 | 248.750,00 | | | 248.750,00 |
| 2. Beni museali | 332.930,43 | | 332.930,43 | | | 332.930,43 |
| 3. Opere edilizie da piano triennale | 20.883.515,46 | - 2.704.975,83 | 18.178.539,63 | | | 18.178.539,63 |
| 4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali | 2.458.427,68 | - 2.058.427,68 | 400.000,00 | | 800.000,00 | 1.200.000,00 |
| 5. Ammortamenti | 4.307.821,18 | | 4.307.821,18 | | 2.888.544,70 | 7.196.365,88 |
| 6. Scritture anticipate | 3.048.749,05 | - 2.587.126,14 | 461.622,91 | | 3.100.264,86 | 3.561.887,77 |
| RISERVE DISPONIBILI | 1.677,38 | 10.992.464,60 | - | 5.155.578,66 | - 7.115.045,56 | 9.032.997,70 |
| 1. RISULTATI GESTIONALI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI - RISERVE DISPONIBILI | 1.677,38 | 10.992.464,60 | - | 1.677,38 | - 6.788.809,56 | 4.205.332,42 |
| 2. UTILE D'ESERCIZIO- RISERVE DISPONIBILI | - | | - | 5.153.901,28 | - 326.236,00 | 4.827.665,28 |

Segue tabella di dettaglio.



Tabella A. – PATRIMONIO NETTO - dettaglio

| DESCRIZIONE | SCRITTURE IN CHIUSURA BILANCIO 2018 | | | | | |
|---|---|-------------------------------------|----------------------|-------------------------------------|---|-----------------------|
| | Situazione riserve ante chiusura Bilancio | Svincoli per utilizzo in corso 2018 | Riserve vincolate | Riserve libere + Utile/perdita 2018 | Vincoli per chiusura esercizio 2018 - CDA bilancio 2018 | Riserve al 31/12/2018 |
| PATRIMONIO VINCOLATO | 34.922.128,75 | - 10.992.464,60 | 23.929.664,15 | | 7.115.045,56 | 31.044.709,71 |
| 0. Fondi vincolati destinati da terzi | | | | | 326.236,00 | 326.236,00 |
| Vincolo su vendita immobile Via Beccaria per Fondo premi studenti | | | | | 326.236,00 | 326.236,00 |
| 1. Vincoli per decisione degli organi | 3.890.684,95 | - 3.641.934,95 | 248.750,00 | | | 248.750,00 |
| Fondo produttività | 24.429,60 | - 24.429,60 | - | | | - |
| Riassegnazione a Dipartimenti saldi progetti ante 2012 SU RISERVE DISPONIBILI AL 31/12/2016 | 1.737.958,10 | - 1.737.958,10 | - | | | - |
| Riassegnazione a Dipartimenti saldi progetti ante 2012 SU RISERVE DISPONIBILI AL 31/12/2017 | 1.630.797,25 | - 1.630.797,25 | - | | | - |
| Vincolo concessione gestione pluriennale ex Ospedale Militare | 497.500,00 | - 248.750,00 | 248.750,00 | | | 248.750,00 |
| 2. Beni museali | 332.930,43 | | 332.930,43 | | | 332.930,43 |
| Libro antico Centracon | 33.600,00 | | 33.600,00 | | | 33.600,00 |
| Valorizzazione opere d'arte e collezioni scientifiche | 299.330,43 | | 299.330,43 | | | 299.330,43 |
| 3. Opere edilizia da piano triennale | 20.883.515,46 | - 2.704.975,83 | 18.178.539,63 | | | 18.178.539,63 |
| Impianto elettrico CED 1 ed.H2 (Budget 2016) | 8.434,56 | - 8.434,56 | 0,00 | | | 0,00 |
| Lavori Edificio N (Castelletto) | 6.710,00 | | 6.710,00 | | | 6.710,00 |
| Lavori ex ospedale militare | 378.892,20 | - 378.892,20 | - | | | - |
| Lavori risanamento ed. RA nuova sede Stabulario | - | | - | | | - |
| Lavori smottamento retro ed.R (Budget 2015) | 12.326,15 | | 12.326,15 | | | 12.326,15 |
| Assegnazione per accordi bonari ex ospedale militare | 643.157,29 | - 454.674,30 | 188.482,99 | | | 188.482,99 |
| Aula magna Fisica incremento | 30.000,00 | | 30.000,00 | | | 30.000,00 |
| Edificio A dopo devoluzione | 3.203.263,14 | | 3.203.263,14 | | | 3.203.263,14 |
| Edificio A indirizzi per progettazione definitiva | 3.849.919,69 | | 3.849.919,69 | | | 3.849.919,69 |
| Edificio D mantenimento vincolo | 71.000,88 | | 71.000,88 | | | 71.000,88 |
| Immobilizzazioni in corso su Ospedale Militare quota a carico bilancio 2012 | 400.000,00 | - 400.000,00 | - | | | - |
| Interventi impiantistici per la sicurezza dei laboratori | - | | - | | | - |
| Intervento di sostituzione serramenti ed A Opera in Triennale 2018-2020 | 1.300.000,00 | | 1.300.000,00 | | | 1.300.000,00 |
| Investimenti/manutenzione straordinaria su impianti | 251.100,00 | - 251.100,00 | - | | | - |
| Lavori Castelletto - integrazione QE | 849.592,57 | | 849.592,57 | | | 849.592,57 |
| Lavori in economia PT annuale 2019 | 2.086.956,00 | | 2.086.956,00 | | | 2.086.956,00 |
| Lavori ospedale militare casa capitano (affidati a soges) | - | | - | | | - |
| Lavori Via Lazzaletto Vecchio 6-8 | 822.864,16 | - 822.864,16 | - | | | - |
| Nuovo punto consegna Media Tensione (Budget 2015) | 600.707,19 | | 600.707,19 | | | 600.707,19 |
| Opere di messa in sicurezza ed C5 Opera in Triennale 2018-2020 + svincolo parziale cda 25/05/20 | 2.418.622,89 | | 2.418.622,89 | | | 2.418.622,89 |
| Pendio R/RA approvazione progetto definitivo | 31.227,91 | | 31.227,91 | | | 31.227,91 |
| Progetto EVAC con proprio QE da investimenti in economia | 265.500,00 | | 265.500,00 | | | 265.500,00 |
| Quota parte Lavori impianto aeraulico C11 - A | 436.915,83 | - 389.010,61 | 47.905,22 | | | 47.905,22 |
| Rifacimento copertura edificio via Tigor Opera in Triennale 2018-2020 | 302.325,00 | | 302.325,00 | | | 302.325,00 |
| Riqualificazione gruppo frigo Palazzina C San Giovanni Opera in Triennale 2018-2020 | 84.000,00 | | 84.000,00 | | | 84.000,00 |
| Riqualificazione gruppo frigo Palazzina N San Giovanni Opera in Triennale 2018-2020 | 110.000,00 | | 110.000,00 | | | 110.000,00 |
| Riqualificazione impianti di ascensione Opera in Triennale 2018-2020 | 720.000,00 | | 720.000,00 | | | 720.000,00 |
| Smaltimento gas NAF - Lavori PT annuale 2019 | 2.000.000,00 | | 2.000.000,00 | | | 2.000.000,00 |
| 4. Altre Immobilizzazioni materiali/immateriali | 2.458.427,68 | - 2.058.427,68 | 400.000,00 | | 800.000,00 | 1.200.000,00 |
| Impianto video voce sala Cammarata (Piccoli) | - | | - | | | - |
| Ammortamenti stimati su budget investimenti da programmare di Euro 1.200.000 | 400.000,00 | | 400.000,00 | | 800.000,00 | 1.200.000,00 |
| Beni mobili Amm.ne | 864.644,00 | - 864.644,00 | - | | | - |
| Beni mobili dipartimenti | 591.080,00 | - 591.080,00 | - | | | - |
| Biblioteca via Lazzaletto 6-8 (Balbi) | 35.243,77 | - 35.243,77 | - | | | - |
| Fabbisogno arredi ed attrezzature per spazi universitari | 310.801,10 | - 310.801,10 | - | | | - |
| Impianto WIRELESS Dip Studi Umanistici | 48.892,81 | - 48.892,81 | - | | | - |
| Software presenze | 207.766,00 | - 207.766,00 | - | | | - |
| 5. Ammortamenti | 4.307.821,18 | | 4.307.821,18 | | 2.888.544,70 | 7.196.365,88 |
| Copertura ammortamenti | 4.307.821,18 | | 4.307.821,18 | | 2.888.544,70 | 7.196.365,88 |
| 6. Scritture anticipate | 3.048.749,05 | - 2.587.126,14 | 461.622,91 | | 3.100.264,86 | 3.561.887,77 |
| Scritture anticipate di costo | 1.643.361,43 | - 1.181.738,52 | 461.622,91 | | 1.763.046,63 | 2.224.669,54 |
| Scritture anticipate di investimento (al netto opere edilizia) | 1.405.387,62 | - 1.405.387,62 | - | | 1.337.218,23 | 1.337.218,23 |
| RISERVE DISPONIBILI | 1.677,38 | 10.992.464,60 | - | 5.155.578,66 | - 7.115.045,56 | 9.032.997,70 |
| 1. RISULTATI GESTIONALI RELATIVI AD ESERCIZI PRECEDENTI - RISERVE DISPONIBILI | 1.677,38 | 10.992.464,60 | - | 1.677,38 | - 6.788.809,56 | 4.205.332,42 |
| Utiliesercizi precedenti | 1.677,38 | 10.992.464,60 | - | 1.677,38 | - 6.788.809,56 | 4.205.332,42 |
| 2. UTILE D'ESERCIZIO- RISERVE DISPONIBILI | - | - | - | 5.153.901,28 | - 326.236,00 | 4.827.665,28 |
| Utile di esercizio | - | - | - | 5.153.901,28 | - 326.236,00 | 4.827.665,28 |
| Totale complessivo | 34.923.806,13 | - 0,00 | 23.929.664,15 | 5.155.578,66 | 0,00 | 40.077.707,41 |

Al 31 dicembre 2018 il netto patrimoniale risulta incrementato per un valore pari al risultato economico di **Euro 5.153.901,28**; il valore del capitale netto è di complessivi **Euro 40.077.707,41**.



A.I. FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO

Al 31 dicembre 2018 il fondo di dotazione, espone un valore pari a zero, in quanto si è provveduto al ripianamento dello stesso nell'esercizio 2014.

L'entità del fondo di dotazione dell'Ateneo è la risultanza delle rigorose scelte effettuate in sede di valutazione del patrimonio iniziale 2012, anno di adozione del sistema contabile economico patrimoniale, che avevano determinato un valore negativo del patrimonio iniziale.

Al riguardo ricordiamo che, partendo dalla considerazione che gli edifici di proprietà dell'Ateneo, così come le migliorie sugli edifici demaniali, sono stati realizzati o acquisiti nel corso del tempo con l'assistenza integrale di contributi, si è stabilito di procedere alla contabilizzazione secondo il medesimo principio previsto per i contributi in c/capitale relativi ad immobilizzazioni di nuova iscrizione: l'iscrizione quale ricavo di periodo, competenziato sulla base della vita utile del bene in relazione al quale il contributo viene concesso, a sterilizzazione dell'ammortamento relativo.

Adottando questo approccio, il valore degli edifici, e delle migliorie su edifici demaniali, che costituiscono una rilevante quota del patrimonio attivo, è bilanciato integralmente da risconti passivi, annullandone il concorso al valore del netto patrimoniale.

Ulteriore elemento che spiega questa rappresentazione particolarmente "compressa" del netto patrimoniale è la modalità di iscrizione delle quote derivanti dall'avanzo di amministrazione vincolato, presenti nel Conto consuntivo 2011, ultimo bilancio redatto in contabilità finanziaria. In difformità da quanto previsto dai principi contabili per le Università, emanati successivamente all'approvazione del bilancio 2012, che ne prevedono l'iscrizione in parte vincolata del netto, queste quote sono state iscritte tra le passività, nei fondi per oneri futuri o nei risconti passivi, in base alla propria natura specifica, con ciò optando per il massimo rigore nella rappresentazione del patrimonio iniziale dell'Ateneo.

Infine, il valore netto del patrimonio iniziale ha registrato l'effetto del riaccertamento dei residui attivi e passivi realizzato in concomitanza con la migrazione della contabilità dal sistema finanziario a quello economico, cui si deve aggiungere, in applicazione dei principi di prudenza e competenza, l'effetto dell'iscrizione di fondi rischi e oneri e fondi svalutazione, voci non presenti nel sistema contabile finanziario.

A. II. PATRIMONIO VINCOLATO

A. II. 1) Fondi vincolati destinati da terzi

L'incremento di valore di **Euro 326.236,00** si riferisce alla donazione di privati a favore dell'Ateneo di un appartamento sito in Trieste, accettata con delibera del Consiglio di Amministrazione del 4 luglio 2018: il valore indicato è quello catastale risultante dal sito internet del Concessionario del Comune di Trieste – Esatto SpA. Il bene è stato donato affinché con i proventi della vendita venga istituito un fondo da dedicare a borse di studio di Dottorato di Ricerca in campo geodetico e geofisico. In osservanza al Manuale Tecnico Operativo emanato dal Miur con Decreto Rettorale 1841 dd. 26/07/2017, la donazione di una immobilizzazione non strumentale destinata alla vendita, non è oggetto né di ammortamento, né di risconto; il corrispondente valore deve essere iscritto come provento al momento del ricevimento.



Detto bene, ai fini dell'iscrizione a bilancio, è stato considerato alla stregua di bene immobile non strumentale (punto 3.c. del paragrafo "Liberalità" del citato MTO) e il suo valore è stato rilevato quale provento di competenza dell'esercizio 2018 e concorre alla formazione del risultato economico d'esercizio.

Data la natura del provento, nelle more della vendita del bene, viene posto un vincolo di pari importo dello stesso, ad incremento del fondo vincolato di patrimonio netto.

A. II. 2) Fondi vincolati per decisione degli organi istituzionali

In tale voce è stata riallocato il vincolo posto con delibera del Consiglio di Amministrazione del 17 ottobre 2014 in relazione al contributo pluriennale al gestore dell'Ex Ospedale Militare quale residenza per studenti. Tale somma era stata ricompresa nel 2016 fra le riserve vincolate per progetti specifici. Permane fra i vincoli l'ultima quota di **Euro 248.750,00**, relativa al contributo per l'esercizio 2019.

A. II. 3) Riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge, o altro)

In tale fondo che somma **Euro 30.469.723,71** (Euro 21.677.741,11 al 31 dicembre 2017) sono confluiti i valori destinati o svincolati dal Consiglio di Amministrazione nel corso del 2018, che hanno concorso a rideterminare le riserve a come da dettaglio che segue:



Tabella A. II. 3)1- Dettaglio operazioni Gestione 2018

| Dettaglio Gestione 2018 | Vincoli | Svincoli |
|---|----------------------|-----------------------|
| Cda 29/03/2018 Utilizzo riserve per riassegnazione a Dipartimenti saldi progetti ante 2012 su riserve disponibili al 31/12/2017 | 1.737.958,10 | |
| Cda 27/04/2018 - Utilizzo riserve per riassegnazione a Dipartimenti saldi progetti ante 2012 anticipo su utili 2018 | 1.630.797,25 | |
| Cda 27/07/2018 - fabbisogno arredi ed attrezzature per spazi universitari | 310.801,10 | |
| Cda 27/07/2018 - incremento quadro economico ed. D | 71.000,88 | |
| Cda 27/07/2018 - incremento quadro economico ed. A - indirizzi per progettazione definitiva | 3.849.919,69 | |
| Cda 27/07/2018 - incremento quadro economico pendio R/RA approvazione progetto definitivo | 31.227,91 | |
| Cda 28/09/2018 - acquisto nuovo software presenze | 207.766,00 | |
| Cda 25/05/2018 - riduzione quadro economico ed C5 messa in sicurezza facciate | | - 650.446,11 |
| Cda 26/10/2018 - fondo produttività | 24.429,60 | |
| Cda 26/10/2018 - incremento quadro economico ed. N Castelletto | 849.592,57 | |
| Cda 30/11/2018 - incremento quadro economico aula magna Fisica | 30.000,00 | |
| Cda 19/12/2018 - incremento quadro economico Media tensione | 551.345,99 | |
| Cda 19/12/2018 - incremento quadro economico refrigerazione pal. N S.Giovanni | 26.000,00 | |
| Cda 19/12/2018 - svincolo soges casa capitano | | - 80.491,34 |
| Cda 19/12/2018 - svincolo arredi biblioteca Lazzaretto Vecchio | | - 73.000,00 |
| Cda 19/12/2018 - svincolo rinnovo H3 settore infrastrutture informatiche telematiche | | - 210.000,00 |
| Cda 19/12/2018 - svincolo acquisti equipaggiamento e vestiario | | - 10.000,00 |
| Cda 19/12/2018 - svincolo acquistabili e arredi | | - 4.000,00 |
| Cda 19/12/2018 - svincolo Interventi sicurezza | | - 32.940,00 |
| Cda 19/12/2018 - smaltimento gas NAF - Lavori PT annuale 2019 | 2.000.000,00 | |
| Cda 19/12/2018 - lavori in economia PT annuale 2020 | 2.086.956,00 | |
| Cda 19/12/2018 - quota ammortamenti su fdo investimenti di Euro 1.200.000,00 da assegnare 2019 | 400.000,00 | |
| | 13.807.795,09 | - 1.060.877,45 |

Le riserve vincolate accolgono altresì la rideterminazione delle seguenti poste in sede di chiusura del bilancio:

- Rideterminazione vincoli per copertura integrale budget investimenti 2019;
- Rideterminazione vincoli per ammortamenti futuri su beni inventariati al 31 dicembre 2018;
- Rideterminazione vincoli per scritture anticipate di costo e investimento;

Si rammenta che le riserve vincolate accolgono anche la quota di Euro 332.930,43, iscritta a fronte della valorizzazione di beni museali, collezioni scientifiche o opere d'arte, quale riserva di patrimonio netto da vincolare in relazione all'indisponibilità del relativo valore di tali beni, come descritto al precedente punto "A. II. 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali".

A. III. PATRIMONIO NON VINCOLATO

A. III. 1) Risultato esercizio

La voce evidenzia il risultato economico d'esercizio che per l'anno 2018 somma ad **Euro 5.153.901,28**.

A. III. 2) Risultati relativi ad esercizi precedenti

La voce evidenzia le riserve libere derivanti dalle gestioni precedenti.

A. III. 3) Riserve statutarie

Non si riscontrano valori per l'Ateneo al 31 dicembre 2018 in questa voce.



B. FONDI RISCHI E ONERI

I fondi per rischi ed oneri accolgono gli accantonamenti destinati a coprire perdite o rischi aventi le caratteristiche di natura determinata, esistenza certa o probabile, ammontare o data di sopravvenienza indeterminati alla chiusura dell'esercizio. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione. Qualora in seguito all'aggiornamento delle stime iniziali, i fondi precedentemente stanziati risultino eccedenti, si procede al loro rilascio. Nel caso in cui, nell'ambito di uno stesso fondo, si siano rilevati accantonamenti e rilasci nel medesimo esercizio, la rilevazione economica viene effettuata per il valore netto.

Il dettaglio dell'importo rilevato al 31 dicembre 2018 è riassunto dalla tabella sotto esposta:

Tabella B. - FONDI PER RISCHI ED ONERI

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione |
|--|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Fondi imposte e tasse | 12.225,00 | 12.225,00 | - |
| Fondi per costi relativi al personale dipendente | 5.458.922,71 | 3.451.680,71 | 2.007.242,00 |
| Altri fondi per rischi | 1.586.090,28 | 1.772.407,59 | - 186.317,31 |
| Altri fondi per oneri | 2.512.133,86 | 2.717.119,77 | - 204.985,91 |
| TOTALE | 9.569.371,85 | 7.953.433,07 | 1.615.938,78 |

Di seguito si forniscono alcune note di dettaglio sulle singole tipologie di fondo:

- Fondi imposte e tasse: accoglie l'accantonamento per fronteggiare eventuali importi dovuti a titolo di IRES;
- Fondi per costi relativi al personale dipendente composto da:
 - a) *Fondo per adeguamenti stipendiali* per un totale di Euro 2.452.684,41;
 - b) *Fondo per voci accessorie personale tecnico amministrativo di ruolo e a tempo determinato* per un totale di Euro 2.077.972,09: in questo fondo confluiscono gli importi relativi al trattamento accessorio, alla produttività generale;
 - c) *Fondo progressioni stipendiali personale docente e ricercatore*: il fondo, che al 31.12.2017 accoglieva risorse per un totale di Euro 260.916,21 è stato incrementato nel corso dell'anno 2018 e somma ad Euro 928.266,31 al 31 dicembre 2018.
Per il dettaglio delle somme accantonate, si rinvia ai paragrafi relativi ai costi del personale.
- Altri fondi per rischi: è composto dal *Fondo rischi per liti in corso* che accoglie gli accantonamenti per contenziosi d'Ateneo, per contenziosi specifici di edilizia e per le controversie sorte nel 2012 e nel 2013 per contratti di servizi in relazione ai contratti Facility Management e Global. La riduzione del fondo è determinata in parte a pagamenti nel corso del 2018 e in parte da riduzione di poste ivi allocate per risoluzione a favore dell'Ateneo delle cause.

Tabella B. b. - Dettaglio composizione Fondo rischi per liti in corso



| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Liti in corso | 629.064,86 | 815.382,17 | - 186.317,31 |
| Contenziosi Edilizia | 34.379,36 | 34.379,36 | - |
| Controversie in atto per contratti di servizi | 922.646,06 | 922.646,06 | - |
| TOTALE | 1.586.090,28 | 1.772.407,59 | - 186.317,31 |

- Altri fondi per oneri: è composto dal Fondo per lavori edilizi (Euro 225.955,13) e dal Fondo per oneri futuri (Euro 2.163.663,74).

Il Fondo per lavori edilizi accoglie le poste accantonate quali quote incentivanti per il personale coinvolto nei procedimenti connessi ai lavori pubblici. Il saldo al 31 dicembre 2018 è minore rispetto a quello del 31 dicembre 2017 per opera di una riduzione dovuta ad una puntuale ricognizione delle poste ivi allocate, anche alla luce del Regolamento di Ateneo in tema di ripartizione del fondo incentivante in oggetto.

Nel Fondo per oneri futuri al 1/01/2012 sono confluite poste derivanti dall'avanzo di amministrazione finalizzato, determinato nell'ultimo bilancio in contabilità finanziaria al 31/12/2011. La diminuzione dell'ammontare del fondo evidenzia l'utilizzo dello stesso in misura pari ai costi sostenuti.

C. TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Rappresenta l'effettivo debito per il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato maturato verso il personale (ricercatore e tecnico amministrativo) a tempo determinato e ai Collaboratori Esperti linguistici, in conformità alla legge ed ai contratti di lavoro vigenti.

Per il personale docente, ricercatori, tecnici amministrativi di ruolo e per i dirigenti, non si procede ad alcun accantonamento al fondo TFR, in quanto le contribuzioni sono versate direttamente all'INPDAP-INPS che alla cessazione del servizio provvederà a corrispondere al dipendente il dovuto.

Si fornisce tabella di dettaglio della composizione del Fondo Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato:

Tabella C. - Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione |
|--|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Fondo TFR ricercatori a tempo determinato | 753,68 | 753,68 | - |
| Fondo TFR collaboratori ed esperti linguistici di ruolo | 1.358.442,70 | 1.280.436,34 | 78.006,36 |
| Fondo TFR collaboratori ed esperti linguistici a tempo determinato | 280,10 | 280,10 | - |
| Fondo TFR personale tecnico amministrativo a tempo determinato | 2.560,51 | 183.480,58 | - 180.920,07 |
| TOTALE | 1.362.036,99 | 1.464.950,70 | - 102.913,71 |

La differenza negativa sul Fondo TFR relativo al personale tecnico amministrativo è derivata dalla liquidazione dell'indennità di fine rapporto spettante a 23 unità di personale a tempo determinato, che sono state stabilizzate nel corso del 2018.

D. DEBITI

I debiti sono iscritti al valore nominale.



Nella tabella che segue se ne ripropongono i valori al 31 dicembre 2018 confrontati con i valori al 31 dicembre 2017.

Tabella D.a – Debiti

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 14.363.226,07 | 15.910.732,74 | - 1.547.506,67 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 127.248,78 | 189.940,00 | - 62.691,22 |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome | 1.794.055,66 | 1.460.682,41 | 333.373,25 |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 1.000,00 | 4.626,22 | - 3.626,22 |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e altri Organismi Internazionali | - | - | - |
| 6) Debiti verso Università | 194.580,90 | 1.319.298,72 | - 1.124.717,82 |
| 7) Debiti verso studenti | 118.445,15 | 104.543,18 | 13.901,97 |
| 8) Acconti | - | - | - |
| 9) Debiti verso fornitori | 9.988.321,58 | 10.054.547,55 | - 66.225,97 |
| 10) Debiti verso dipendenti | 1.136.609,06 | 887.200,08 | 249.408,98 |
| 11) Debiti verso società o enti controllati | - | - | - |
| 12) Altri debiti | 8.277.220,41 | 9.042.209,73 | - 764.989,32 |
| TOTALE | 36.000.707,61 | 38.973.780,63 | - 2.973.073,02 |

Nella successiva tabella si propongono i valori dei debiti con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo.

Tabella D.b – Debiti con separata indicazione degli importi esigibili entro l'esercizio successivo

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Quota esigibile entro l'esercizio 2019 | Quota esigibile oltre l'esercizio 2019 |
|---|-----------------------|--|--|
| 1) Mutui e Debiti verso banche | 14.363.226,07 | 1.448.830,40 | 12.914.395,67 |
| 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 127.248,78 | 127.248,78 | - |
| 3) Debiti verso Regione e Province Autonome | 1.794.055,66 | 1.794.055,66 | - |
| 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali | 1.000,00 | 1.000,00 | - |
| 5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo | - | - | - |
| 6) Debiti verso Università | 194.580,90 | 194.580,90 | - |
| 7) Debiti verso studenti | 118.445,15 | 118.445,15 | - |
| 8) Acconti | - | - | - |
| 9) Debiti verso fornitori | 9.988.321,58 | 9.988.321,58 | - |
| 10) Debiti verso dipendenti | 1.136.609,06 | 1.136.609,06 | - |
| 11) Debiti verso società o enti controllati | - | - | - |
| 12) Altri debiti | 8.277.220,41 | 8.277.220,41 | - |
| | 36.000.707,61 | 23.086.311,94 | 12.914.395,67 |

D. 1) Mutui e Debiti verso banche

I debiti verso banche si riferiscono ai mutui passivi stipulati nella totalità per opere edilizie e finanziati integralmente dalla Regione Friuli Venezia Giulia. Non sono stati sottoscritti nuovi mutui.

Segue tabella di dettaglio con indicazione degli importi esigibili oltre l'esercizio 2019 per ciascun mutuo:



Tabella D.1.a) - Mutui passivi

| Mutuo | anno origine | Intervento Edilizio Finanziato | Capitale da rimborsare | Quota esigibile entro l'esercizio successivo (2019) | Quota esigibile oltre l'esercizio successivo |
|------------------------------------|--------------|--|------------------------|---|--|
| CDP rep. 4481922 €203.182,16 | 2006 | Completamento lavori e forniture di base ed. C6 | 33.706,83 | 16.555,27 | 17.151,56 |
| CDP rep. 4481924 €280.000,00 | 2006 | Completamento lavori e forniture di base Edificio Via Montfort | 46.450,48 | 22.814,38 | 23.636,10 |
| CDP rep. 4481944 €430.000,00 | 2006 | Rifacimento della copertura ed A P.le Europa 1 | 71.334,74 | 35.036,37 | 36.298,37 |
| CDP rep. 4524723 € 1.839.375,96 | 2010 | Ristrutturazione e ampliamento ed.Q | 942.046,59 | 128.524,38 | 813.522,21 |
| CDP rep. 4481921 € 3.814.417,99 | 2010 | Ristrutturazione ed. L. Vecchio 6/8 Il lotto | 1.953.575,34 | 266.528,26 | 1.687.047,08 |
| CDP rep. 4524724 € 385.169,06 | 2010 | Restauro facciate Via Tigor | 197.266,46 | 26.913,27 | 170.353,19 |
| CDP rep. 4531261 € 416.165,99 | 2011 | Lavori ristrutturazione ospedale Militare | 227.020,70 | 28.465,36 | 198.555,34 |
| CDP rep. 4542367 € 1.282.804,28 | 2011 | Lavori ristrutturazione ospedale Militare | 902.879,08 | 57.924,47 | 844.954,61 |
| CDP rep. 4551736 € 1.004.872,39 | 2011 | Lavori ristrutturazione Via Alviano Gorizia | 737.354,54 | 43.737,65 | 693.616,89 |
| CDP rep. 4553591 € 5.771.430,06 | 2012 | Lavori di adeguamento alle norme di sicurezza, prevenzione incendi e abbattimento barriere architettoniche ed.C2, C5, D, via Fleming | 3.713.097,38 | 371.903,69 | 3.341.193,69 |
| CDP rep. 4553588 € 5.459.464,49 | 2012 | Lavori di ristrutturazione funzionale ed.F1 e F2 comprensorio ex OPP S.Giovanni | 3.512.391,77 | 351.801,03 | 3.160.590,74 |
| CDP rep. 4553587 € 52.170,02 | 2012 | Ristrutturazione Ospedale Militare - 3° perizia suppletiva e di variante | 40.703,28 | 2.089,55 | 38.613,73 |
| CDP rep. 4553589 € 94.801,99 | 2012 | Ristrutturazione Ospedale Militare - 4° perizia suppletiva e di variante | 73.965,01 | 3.797,07 | 70.167,94 |
| CDP rep. 4556954 €320.000,00 | 2013 | Realizzazione uffici di Presidenza Facoltà Medicina c/o Ospedale di Cattinara | 253.108,80 | 13.094,68 | 240.014,12 |
| CDP rep. 4557461 € 2.007.730,54 | 2014 | Riqualificazione Anello di Teleriscaldamento P.le Europa | 1.658.325,07 | 79.644,97 | 1.578.680,10 |
| Totali | | | 14.363.226,07 | 1.448.830,40 | 12.914.395,67 |

Nell'esercizio 2019 risultano in ammortamento solo mutui della gestione Cassa Depositi e Prestiti Spa, essendo ormai concluso con la rata del 31/12/2018 l'ammortamento dei mutui della gestione MEF.

D. 2) Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

Tabella D.2)- Debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|--|----------------------|----------------------|-------------------|
| Debiti verso lo Stato, altri enti e organismi statali | 85.414,00 | 120.452,60 | -35.038,60 |
| Totale debiti verso MIUR e altre Amministrazioni centrali | 85.414,00 | 120.452,60 | -35.038,60 |

L'importo di Euro 85.414,00 annoverato nei debiti verso altre amministrazioni centrali si riferisce a rimborsi di consumi verso enti convenzionati con l'Ateneo. L'importo è esigibile entro l'esercizio 2019.



D. 3) Debiti verso Regione e Province Autonome

Tabella D.3)- Debiti verso Regione e Province Autonome

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| Imposta regionale sulle attività produttive (IRAP) | 727.232,53 | 724.062,90 | 3.169,63 |
| Debiti verso la regione Friuli Venezia Giulia | 257.187,48 | 22.148,10 | 235.039,38 |
| Debiti verso altre regioni | - | 60,00 | -60,00 |
| Debiti verso Ardiss | 80.572,00 | 402,00 | 80.170,00 |
| Debiti verso ARDISS c/transitorio | 728.449,48 | 713.643,58 | 14.805,90 |
| IRAP c/transitorio | 614,17 | 365,83 | 248,34 |
| Totale debiti verso Regione e Province Autonome | 1.794.055,66 | 1.460.682,41 | 333.373,25 |

Il conto accoglie le poste debitorie verso la Regione Friuli Venezia Giulia per l'IRAP e verso l'Ardiss per complessivi euro 1.794.055,66. Si precisa che i "Debiti verso l'Ardiss" derivano dall'incasso nelle tasse studenti della quota di pertinenza dell'ente stesso. Tali quote vengono di norma trasferite all'Ardiss bimestralmente: il debito rappresentato al 31.12.2018 riguarda le quote incassate dagli studenti nei mesi di novembre e dicembre 2018. Il conto transitorio verso l'Ardiss accoglie le poste relative alla tassa regionale su documenti attivi relativi alle tasse, ma non ancora incassate.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2019.

D. 4) Debiti verso altre Amministrazioni locali

Tabella D.4)- Debiti verso altre Amministrazioni locali

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|---|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Debiti verso enti locali | 1.000,00 | 4.626,22 | -3.626,22 |
| Totale debiti verso altre Amministrazioni locali | 1.000,00 | 4.626,22 | -3.626,22 |

L'importo di Euro 1.000,00 annoverato nei debiti verso altre amministrazioni locali rientra nella normale dinamica dei pagamenti posticipati.

L'importo è esigibile entro l'esercizio 2019.

D. 5) Debiti verso l'Unione Europea e il Resto del Mondo

Non si riscontrano valori per l'Ateneo di Trieste in questa voce.

D. 6) Debiti verso Università

Tabella D.6)- Debiti verso Università

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|----------------------|
| Debiti verso altre università | 194.580,90 | 1.319.298,72 | -1.124.717,82 |
| Totale debiti verso Università | 194.580,90 | 1.319.298,72 | -1.124.717,82 |

Le poste che transitano in questa voce riguardano accordi di collaborazione fra Università per organizzazione di attività didattico-formative e i cofinanziamenti di borse di dottorato. L'importo di Euro 194.580,90 annoverato nei debiti verso altre Università considerevolmente più basso rispetto lo scorso anno, è dovuto al fatto che a fine anno 2017, il Dipartimento di Fisica aveva trasferito dei fondi a delle Università straniere per un finanziamento rientrante in un progetto di ricerca europeo.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2019.



D. 7) Debiti verso studenti

Tabella D.7)- Debiti verso Studenti

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|--|-------------------------|-------------------------|------------------|
| Debiti verso studenti | 33.694,75 | 103.176,58 | -69.481,83 |
| Debiti verso studenti per rimborso tasse | 62.678,22 | - | 62.678,22 |
| Debiti verso borsisti | 16.411,24 | 1.366,60 | 15.044,64 |
| Debiti verso dottorandi | 5.660,94 | - | 5.660,94 |
| Totale debiti verso studenti | 118.445,15 | 104.543,18 | 13.901,97 |

I debiti verso studenti al 31.12.2018 ammontano a Euro 118.445,15 di cui euro 96.372,97 si riferiscono ai rimborsi in corso di perfezionamento. Sono annoverati in questa voce anche i debiti verso borsisti per Euro 16.411,24 e dottorandi per Euro 5.660,94 e riguardano sostanzialmente compensi per borse di mobilità internazionale di competenza del 2018, pagati all'inizio dell'esercizio 2019.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2019.

D. 8) Acconti

Non si riscontrano valori per l'Ateneo di Trieste in questa voce.

D. 9) Debiti verso fornitori

Tabella D.9)- Debiti verso fornitori

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|--------------------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| Debiti verso fornitori | 2.121.422,34 | 2.704.422,08 | -582.999,74 |
| Debiti per fatture da ricevere | 7.866.899,24 | 7.350.125,47 | 516.773,77 |
| Totale debiti verso fornitori | 9.988.321,58 | 10.054.547,55 | -66.225,97 |

Per i debiti verso fornitori vengono monitorati costantemente tramite la Piattaforma dei Crediti commerciali, per assicurare un tempestivo pagamento. L'Ateneo è tenuto alla pubblicazione dell'indicatore di tempestività dei pagamenti che viene pubblicato trimestralmente e annualmente.

Il valore delle fatture da ricevere rappresenta l'applicazione in modo stringente del principio della competenza economica in relazione ai costi di esercizio, per quanto riguarda, in particolare, gli acquisti di servizi di cui si è già goduto di una parte del servizio nell'anno in corso, ma il pagamento avverrà nell'esercizio successivo.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2019.

D. 10) Debiti verso dipendenti

Tabella D.10)- Debiti verso dipendenti

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|--|-------------------------|-------------------------|-------------------|
| Debiti per retribuzioni e altre competenze | 1.127.050,96 | 874.896,34 | 252.154,62 |
| Altri debiti verso personale | 9.558,10 | 12.303,74 | -2.745,64 |
| Totale debiti verso fornitori | 1.136.609,06 | 887.200,08 | 249.408,98 |

L'importo di Euro 1.136.609,06 comprende debiti per gli stipendi di dottorandi e specializzandi oggetto di pagamento nell'esercizio successivo, nonché debiti per missioni e compensi di competenza del 2018, pagati all'inizio dell'esercizio 2019.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2019.



D. 11) Debiti verso società o enti controllati

Non si riscontrano valori per l'Ateneo di Trieste in questa voce.

D. 12) Altri debiti

Tabella D.11)- Altri debiti

| Descrizione | Valore al 31/12/2018 | Valore al 31/12/2017 | Variazioni |
|--|-------------------------|-------------------------|--------------------|
| Debiti verso altri finanziatori privati | 2.290,02 | 1.625,42 | |
| Debiti verso erario per ritenute fiscali | 2.367.022,73 | 2.332.014,67 | 35.008,06 |
| Iva c/vendite | 149,25 | 1.940,47 | -1.791,22 |
| Erario conto Iva commerciale (liquidazione mensile) | - | - | |
| Erario conto Iva istituzionale estera (liquidazione mensile) | - | 2.117,56 | -2.117,56 |
| INAIL cto acconto annuale | - | - | |
| Erario Iva Istituzionale Split Payment (liquidazione mensile) | - | 276.924,61 | -276.924,61 |
| Altri debiti verso Erario | 15.696,00 | - | |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 3.759.956,08 | 3.806.722,52 | -46.766,44 |
| Debiti verso assegnisti | 4.529,15 | 1.671,67 | 2.857,48 |
| Debiti verso altri enti pubblici | 1.328,00 | 15.329,00 | -14.001,00 |
| Debiti verso enti di ricerca | 124.610,61 | 418.861,50 | -294.250,89 |
| Debiti verso aziende sanitarie | 204.204,31 | 190.491,61 | 13.712,70 |
| Debiti verso imprese e altri soggetti privati | 272.441,09 | 386.882,30 | -114.441,21 |
| Debiti verso altri enti per ritenute extra-erariali | 40.485,69 | 52.016,56 | -11.530,87 |
| Debiti per depositi cauzionali | 26.715,20 | 24.447,21 | 2.267,99 |
| Debiti diversi | 280.653,43 | 375.259,93 | -94.606,50 |
| Debiti verso Erario per bollo studenti c/transitorio | 67.044,49 | 31.162,58 | 35.881,91 |
| Debiti vs Erario per ritenute fiscali c/transitorio | 7.439,03 | 9.568,90 | -2.129,87 |
| Erario Iva commerciale cto transitorio | - | - | |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale c/transitorio | 321.780,78 | 249.309,56 | 72.471,22 |
| Debiti vs altri enti per rit.extra-erariali c/transitorio | 76.815,83 | 68.092,17 | 8.723,66 |
| Acc.imposta redditi rival.TFR-art.11 dlgs 47/2000 c/transitorio | - | - | 0,00 |
| Erario Iva Istituzionale Split Payment c/transitorio | 406.530,72 | 545.361,29 | -138.830,57 |
| Erario Iva Commerciale Split Payment c/transitorio | - | - | |
| Altri debiti verso erario e enti previdenziali c/transitorio | 297.528,00 | 252.410,20 | 45.117,80 |
| Debiti verso Erario per bollo MEPA c/transitorio | - | - | |
| Transitorio apertura fondo economale | - | - | 0,00 |
| Trasferimenti ai partner c/transitorio | - | - | |
| Altri debiti c/transitorio (per giri interni) | - | - | 0,00 |
| Totale altri debiti | 8.277.220,41 | 9.042.209,73 | -781.349,92 |

Il saldo della voce "Altri debiti", pari a euro 8.277.220,41, accoglie principalmente gli importi dei saldi dei conti di contabilità generale relativi al versamento delle ritenute fiscali e contributi previdenziali, nonché dell'Iva oltre che debiti di carattere diverso verso enti e imprese.

Gli importi sono esigibili entro l'esercizio 2019.

E. RATEI E RISCONTI PASSIVI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI

Per il principio della competenza economica, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti finanziari.

Nella voce ratei passivi sono iscritte le quote di costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi.

Nella voce risconti passivi sono iscritte le quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.



I proventi relativi ai progetti sono riscontati in base allo stato di avanzamento lavori determinato in considerazione del costo sostenuto.

E. e1) Contributi agli investimenti

Tabella E. e1) - Contributi agli investimenti

| Descrizione | 2018 | 2017 | Variazione 2018 - 2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| Risconti passivi a copertura ammortamenti pregressi | 93.165.613,24 | 99.203.868,96 | - 6.038.255,72 |
| Risconti passivi su progetti di Edilizia | 36.414.682,10 | 37.071.984,82 | - 657.302,72 |
| TOTALE | 129.580.295,34 | 136.275.853,78 | - 6.695.558,44 |

La voce Contributi agli investimenti accoglie i risconti che concorreranno alla sterilizzazione degli ammortamenti su beni acquisiti dall'ateneo.

In particolare, la voce **risconti passivi a copertura ammortamenti pregressi**, accoglie il valore residuo da ammortizzare dei beni mobili e immobili dell'Ateneo, a copertura degli ammortamenti futuri sulle immobilizzazioni dell'Ateneo la cui spesa è stata sostenuta, e integralmente autorizzata, in esercizi precedenti, secondo la procedura prevista dalla contabilità finanziaria. La variazione negativa corrisponde alla sterilizzazione degli ammortamenti 2018 sul patrimonio pregresso.

La voce **risconti passivi su progetti di Edilizia** accoglie le poste allocate sui singoli progetti inerenti le opere pubbliche in corso.

Le variazioni corrispondono sostanzialmente a tre tipologie:

- riduzione per sterilizzazione degli ammortamenti 2018;
- riduzione contestuale dei risconti in seguito allo stralcio delle immobilizzazioni in corso per opere tolte dal Piano dei Lavori Pubblici;
- riduzione per chiusura di progetti, in seguito a puntuale ricognizione;

Se ne dà dettaglio nella tabella che segue.



Tabella E.e)1a – Dettaglio Risconti passivi su progetti di Edilizia

| TIPOLOGIA | PROGETTO | importo risconti 2018 | importo risconti 2017 | variazione 2018 - 2017 | di cui ammortamenti 2018 | di cui riduzione risconti a fronte di stralcio opere | di cui per chiusura progetto |
|------------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|------------------------|--------------------------|--|------------------------------|
| Finanziatori Privati | AMM-EDNCASTELLETTODONAZIONE | 450.000,00 | 450.000,00 | 0,00 | | | |
| | AMM-DONAZIMMOBROMABRANCATI | 377.067,82 | 385.295,82 | -8.228,00 | 8.228,00 | | |
| Totale Finanziatori Privati | | 827.067,82 | 835.295,82 | -8.228,00 | 8.228,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondazione | OSPEDALE_MILITARE_-_COFIN_FONDAZIONE_CRT | 2.808.023,11 | 2.859.731,12 | -51.708,01 | 51.708,01 | | |
| Totale Fondazione CRT | | 2.808.023,11 | 2.859.731,12 | -51.708,01 | 51.708,01 | 0,00 | 0,00 |
| Regione FVG | CPI_C2_C5_-_L.R.4/92_MICDP4553591 | 3.417.912,79 | 3.417.912,79 | 0,00 | | | |
| | CPI_D_-_L.R.4/92_MICDP4425785 | 1.696.455,57 | 1.696.455,57 | 0,00 | | | |
| | CPI_D_-_L.R.4/92_MICDP4553591 | 1.746.324,94 | 1.746.324,94 | 0,00 | | | |
| | CPI_FLEMING_-_L.R.4/92_MICDP4553591 | - | 107,04 | -107,04 | | | 107,04 |
| | CPI_D-MICDP4556954 | 15.472,00 | 15.472,00 | 0,00 | | | |
| | ED_A_-_L.R._4/92_MICDP4481944 | - | 1.966,85 | -1.966,85 | | | 1.966,85 |
| | ED.F1_F2_EX_OPP-L.R.4/92_e_L.R.1/2007-MICDP4553588 | 5.459.464,49 | 5.459.464,49 | 0,00 | | | |
| | ED_Q_-_L.R._4/92_MICDP4524723 | 244.077,51 | 248.607,65 | -4.530,14 | 4.530,14 | | |
| | LAZZ_VECCHIO_6-8_L.R.4/92-MIBNL62390 | 98.129,02 | 98.129,02 | 0,00 | | | |
| | LAZZ_VECCHIO_6-8_L.R.4/92-MICDP4481921 | 3.761.558,24 | 3.814.417,99 | -52.859,75 | 52.859,75 | | |
| | LAZZ_VECCHIO_6-8_L.R.4/92-MICREDIOP61739 | 1.168.798,94 | 1.190.467,49 | -21.668,55 | 21.668,55 | | |
| | OSPEDALE_MILITARE-LR_4/92_MICDP4531261 | 408.071,81 | 416.191,62 | -8.119,81 | 8.119,81 | | |
| | OSPEDALE_MILITARE-LR_4/92_MICDP4542367 | 1.258.492,08 | 1.282.804,28 | -24.312,20 | 24.312,20 | | |
| | OSPEDALE_MILITARE-LR_4/92_MICDP4553587 | 51.928,00 | 52.170,02 | -242,02 | 242,02 | | |
| | OSPEDALE_MILITARE-LR_4/92_MICDP4553589 | 94.364,39 | 94.801,99 | -437,60 | 437,60 | | |
| | PENDIO_N_-_RAVFG | 9.944,50 | 10.163,53 | -219,03 | 219,03 | | |
| | PRESIDENZA_MEDICINA_-_L.R.4/92 | 282.051,33 | 288.141,89 | -6.090,56 | 6.090,56 | | |
| | TELERISCALDAMENTO_-_L.R. | 1.829.674,23 | 1.865.265,99 | -35.591,76 | 35.591,76 | | |
| | VIA_ALVIANO_GO_-_MICDP4481944 | 19.424,35 | 19.861,05 | -436,70 | 436,70 | | |
| | VIA_ALVIANO_GO_-_MICDP4551736 | 433.902,38 | 443.647,38 | -9.745,00 | 9.745,00 | | |
| | VIA_TIGOR_22_L.R.4/92_MICDP4481924_5 | 28.582,87 | 29.231,27 | -648,40 | 648,40 | | |
| Totale Regione FVG | | 22.024.629,44 | 22.191.604,85 | -166.975,41 | 164.901,52 | 0,00 | 2.073,89 |
| Altri Ministeri | OSPEDALE_MILITARE_-_POSTE_ALTRI_MINISTERI | 884.191,39 | 897.379,51 | -13.188,12 | 13.188,12 | | |
| Totale Altri Ministeri | | 884.191,39 | 897.379,51 | -13.188,12 | 13.188,12 | 0,00 | 0,00 |
| Bilancio ante 2012 | ASCENSORE_V_WEISS21_-_BILANCIO_9 | - | 38.772,78 | -38.772,78 | | | 38.772,78 |
| | CPIC2C5_BILANCIO_ANTE12 | 27.747,71 | 27.747,71 | 0,00 | | | |
| | ED_B_TETIL_FOTVOLTAICI_-_BILANCIO | - | 2.195,45 | -2.195,45 | | | 2.195,45 |
| | ED_FSICA_SERRAMENTI_-_FDI_SICUREZZA_DIPARTIMENTO | 57.842,81 | 59.076,02 | -1.233,21 | 1.233,21 | | |
| | EDFIF2_POSTE_VARIE | 267.108,15 | 267.108,15 | 0,00 | | | |
| | EDI-ACCATAST-H2H3 | 12.255,00 | 12.255,00 | 0,00 | | | |
| | EDI-ALTRIFINEDILIZIA | 12.557,27 | 12.557,27 | 0,00 | | | |
| | EDI-C6-BILANCIO | - | 1.976,11 | -1.976,11 | | | 1.976,11 |
| | EDIEDNEXAVANZOCTC | 30.000,00 | 30.000,00 | 0,00 | | | |
| | EDI-IMPPTO-COGENER-BIL | - | 17.009,61 | -17.009,61 | | | 17.009,61 |
| | EDILIZIA-POSTE_RETIFICATIVE | - | 72.240,27 | -72.240,27 | | | 72.240,27 |
| | EDI-MONFORT-BIL | - | 18.959,69 | -18.959,69 | | | 18.959,69 |
| | LAZZ_VECCHIO_6-8_BILANCIO | 9.505,84 | 9.505,84 | 0,00 | | | |
| | OSPEDALE_MILITARE_-_POSTE_BILANCIO_ANTE_2012 | 466.571,36 | 467.995,60 | -1.424,24 | 1.424,24 | | |
| | OSPEDALE_MILITARE-INT_CDP | 103.349,38 | 105.452,71 | -2.103,33 | 2.103,33 | | |
| | OSPEDALE_MILITARE_LAVORI_ANTE2012 | 3.605.456,23 | 3.670.158,20 | -63.701,97 | 63.701,97 | | |
| | PENDIO_N_-_INT_CDP | 89.899,51 | 91.879,56 | -1.980,05 | 1.980,05 | | |
| | SAN_GIOVANNI_SCALA_PAD.P_-_INTERESSI_CDP | 16.169,28 | 16.528,60 | -359,32 | 359,32 | | |
| | STABULARIO_ED.R-FDO_ONERI | - | 6.690,44 | -6.690,44 | | | 6.690,44 |
| | VIA_ALVIANO_GO_-_INTERESSI_CDP | 5.203,77 | 5.214,26 | -10,49 | 10,49 | | |
| Totale Bilancio ante 2012 | | 4.704.666,31 | 4.933.323,27 | -228.656,96 | 70.812,61 | 0,00 | 157.844,35 |
| Fondo Trieste | AMM-MANUTIMINAFINCOMMGOV | 16.080,66 | 16.429,09 | -348,43 | 348,43 | | |
| | LAZZ_VECCHIO_6-8_FONDO_TRIESTE | 4.482,50 | 4.482,50 | 0,00 | | | |
| | OSPEDALE_MILITARE-PACCHETTO_TRIESTE | 50.612,87 | 51.645,69 | -1.032,82 | 1.032,82 | | |
| Totale Fondo Trieste | | 71.176,03 | 72.557,28 | -1.381,25 | 1.381,25 | 0,00 | 0,00 |
| MIUR | ED_A_UNIFICATO-MIUR | 635.291,65 | 635.291,65 | 0,00 | | | |
| | ED.F1_F2_EX_OPP_-_MIUR | 191.856,56 | 191.856,56 | 0,00 | | | |
| | EDI-FINCIGRAMIUR | - | 19.000,00 | -19.000,00 | | | 19.000,00 |
| | EDI-FINMIUR2001 | 25.160,59 | 25.160,59 | 0,00 | | | |
| | EDI-FINMIUR2004 | 16,27 | 16,27 | 0,00 | | | |
| | EDI-FINMIUR2005 | 2.238,09 | 2.238,09 | 0,00 | | | |
| | EDI-FINMIUR2006 | 652,09 | 652,09 | 0,00 | | | |
| | EDI-FINMIUR98-99 | 125.807,71 | 125.807,71 | 0,00 | | | |
| | EDIIMPETSOCRA15ctc | - | 0,20 | -0,20 | | | 0,20 |
| | LAZZ_VECCHIO_6-8_MIUR | 17.698,73 | 17.698,73 | 0,00 | | | |
| | OSPEDALE_MILITARE_-_CIGRA/MIUR | 64.425,94 | 64.425,94 | 0,00 | | | |
| | OSPEDALE_MILITARE_-_COFIN_MIUR | 3.882.401,89 | 3.956.831,20 | -74.429,31 | 74.429,31 | | |
| | STABULARIO_ED.R-MIUR | - | 65.781,02 | -65.781,02 | | 65.781,02 | |
| | TELERISCALDAMENTO_-_MIUR | 14.579,15 | 14.579,15 | 0,00 | | | |
| | VIA_TIGOR_22_MIUR_4 | 8.686,02 | 8.883,06 | -197,04 | 197,04 | | |
| | VIA_UNIVERSITA7_-_MIUR_7 | - | 27.757,40 | -27.757,40 | | 27.757,40 | |
| Totale MIUR | | 4.968.814,69 | 5.155.979,66 | -187.164,97 | 74.626,35 | 93.538,42 | 19.000,20 |
| Edilizia Sportiva | CUS_MONTE_CENGIO_-_MIUR | 126.113,31 | 126.113,31 | 0,00 | | | |
| Totale Edilizia Sportiva | | 126.113,31 | 126.113,31 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale | | 36.414.682,10 | 37.071.984,82 | -657.302,72 | 384.845,86 | 93.538,42 | 178.918,44 |



E. e2) Ratei e risconti passivi

Nella tabella che segue si dettagliano gli importi relativi agli altri ratei e risconti passivi:

Tabella E. e2) - Ratei e risconti passivi

| Descrizione | 2018 | 2017 | Variazione 2018 - 2017 |
|---|----------------------|----------------------|---------------------------|
| Ratei passivi su assegni di ricerca | 2.620,93 | - | 2.620,93 |
| Ratei passivi su supplenze | 436.194,34 | 341.477,04 | 94.717,30 |
| Ratei passivi su provvidenze e altri interventi sociali al personale dipendente | 250.469,83 | 240.639,63 | 9.830,20 |
| Altri ratei passivi | 184.508,99 | 94.375,63 | 90.133,36 |
| Risconti passivi per competenziazione | 13.769.338,78 | 14.617.863,86 | - 848.525,08 |
| Altri risconti passivi | 7.846.963,21 | 7.376.248,14 | 470.715,07 |
| Risconti passivi da migrazione | 4.370.991,91 | 3.680.761,08 | 690.230,83 |
| TOTALE | 26.861.087,99 | 26.351.365,38 | 507.101,68 |

Si forniscono di seguito delle specifiche sui singoli conti.

- I conti relativi ai ratei passivi accolgono costi di competenza dell'esercizio 2018 (relativi a assegni di ricerca, supplenze, provvidenze al personale ecc.), che saranno erogati nel corso dell'esercizio successivo;
- Il conto "Risconti passivi per competenziazione" accoglie le poste derivanti dall'operazione automatica di fine anno di competenziazione dei documenti. L'importo di Euro 13.769.338,78 corrisponde per la quasi totalità (Euro 13.767.428,92) a risconti sulla contribuzione studentesca e per la rimanente quota di Euro 1.909,86 a quote di proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.
- Il conto "altri risconti passivi" ricomprende sostanzialmente le quote di contributi regionali a copertura della quota interessi sui mutui per opere di edilizie; tale conto ricomprende anche gli importi di risconto relativi a ricavi riconducibili a quote di finanziamenti ministeriali attribuiti per specifiche finalità
- Il conto "Risconti passivi da migrazione" accoglie le quote residue delle poste derivanti dall'avanzo di amministrazione finalizzato, determinato nell'ultimo bilancio in contabilità finanziaria al 31.12.2011, confluite in questo conto al 01.01.2012.

F. RISCONTI PASSIVI PER PROGETTI E RICERCHE IN CORSO

F. f1) Risconti per progetti e ricerche finanziate e co-finanziate in corso

Si evidenziano di seguito gli importi dei risconti per progetti e ricerche in corso:

Tabella F.f1) – Dettaglio Risconti per progetti e ricerche in corso

| Descrizione | 2018 | 2017 | Variazione 2018 - 2017 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------|
| Risconti passivi su progetti | 48.005.341,82 | 42.175.298,39 | 5.830.043,43 |
| TOTALE | 48.005.341,82 | 42.175.298,39 | 5.830.043,43 |

L'importo dei **risconti passivi su progetti** comprende i proventi relativi a progetti pluriennali e a ricerche in corso finanziate o cofinanziate da soggetti terzi, riscontati secondo la logica della commessa completata che parifica i ricavi ai costi sostenuti.



Conti d'ordine

I conti d'ordine accolgono:

- Il valore catastale degli immobili di terzi: si evidenzia che l'Ateneo utilizza alcuni fabbricati demaniali o di proprietà di terzi per lo svolgimento delle proprie attività, e nello specifico:

Tabella - Fabbricati in uso all'Ateneo (demaniali o di terzi)

| Descrizione | Valore Immobile |
|---|-----------------------|
| A piazzale Europa 1 | 45.901.350,00 |
| B piazzale Europa 1 | 7.231.950,00 |
| C2 piazzale Europa 1 | 4.655.475,00 |
| C3 piazzale Europa 1 | 4.125.000,00 |
| C4 + C4 Bis piazzale Europa 1 | 4.372.500,00 |
| C5 piazzale Europa 1 | 8.615.475,00 |
| C6 piazzale Europa 1 | 2.871.000,00 |
| C7 piazzale Europa 1 | 9.304.680,00 |
| E2 bis (banca) via Fabio Severo 152 | 587.400,00 |
| F via Valerio 2 | 6.699.000,00 |
| G piazzale Europa 1 | 3.291.750,00 |
| H1 piazzale Europa 1 | 2.351.250,00 |
| Ex Ospedale Militare - via Fabio Severo, 40 | 4.950.000,00 |
| Uni7 - via Università, 7 | 2.229.435,00 |
| TOTALE | 107.186.265,00 |

- Il valore degli impegni assunti verso terzi per obbligazioni giuridiche già perfezionate (ordini e contratti) per i quali alla data di fine esercizio non è stato consegnato il bene o resa la prestazione da parte del fornitore. Se ne fornisce una sintesi, differenziata fra scritture effettuate prima del 2018 (la cui copertura è assicurata da un vincolo sulle riserve disponibili rilevate al 31/12/2017) e quelle registrate nel corso del 2018: tale importo va considerato a diminuzione dell'utile dell'esercizio 2018.

Tabella - Impegni verso terzi

| Descrizione | 2018 |
|--|---------------------|
| Scritture anticipate di costo - esercizi ante 2018 | 461.622,91 |
| Scritture anticipate di costo - Esercizio 2018 | 1.763.046,63 |
| TOTALE | 2.224.669,54 |

- Il valore delle garanzie prestate a favore di terzi: sono ricomprese tre fidejussioni a favore della Regione Friuli Venezia Giulia per commesse del Dipartimento di Matematica e Geoscienze.



ANALISI DELLE VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Il Conto Economico è stato redatto secondo lo schema di cui decreto del MIUR del 8 giugno 2017, n. 394.

La predisposizione del Conto Economico a forma scalare si prefigge l'obiettivo di separare il risultato economico della gestione caratteristica dal risultato economico della gestione non tipica, con lo scopo di isolare e mettere in evidenza il reddito operativo, risultato che sancisce la qualità e la sostenibilità economica della missione strategica dell'Ateneo.

Nel Conto Economico redatto in forma scalare vengono evidenziate le seguenti aree di attività:

- Area operativa: viene qui evidenziato il risultato operativo che mette in luce i risultati della gestione caratteristica dell'Ateneo;
- Area finanziaria: compendia quelli che sono i costi ed i proventi inerenti la gestione della tesoreria e dei mutui;
- Area straordinaria: vengono qui rilevate tutte quelle operazioni che esulano dalla gestione tipica ed hanno quindi natura straordinaria, non essendo ricorrenti o non di competenza dell'esercizio 2018.

Tabella di sintesi delle voci del conto economico (il dato relativo al 2017 viene esposto al netto delle poste del personale che opera in regime convenzionato).

| CONTO ECONOMICO | 2018 | 2017 | 2018 vs. 2017 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| A) PROVENTI OPERATIVI | 145.969.520,28 | 150.451.272,03 | -4.481.751,75 |
| I. PROVENTI PROPRI | 24.439.987,66 | 24.446.209,26 | -6.221,60 |
| II. CONTRIBUTI | 119.001.068,58 | 116.353.316,08 | 2.647.752,50 |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 2.528.464,04 | 9.651.746,69 | -7.123.282,65 |
| B) COSTI OPERATIVI | 136.022.041,26 | 132.828.082,67 | 3.193.958,59 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE | 80.411.727,48 | 79.200.324,44 | 1.211.403,04 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 44.077.612,64 | 41.363.657,63 | 2.713.955,01 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.642.388,43 | 11.718.083,42 | -1.075.694,99 |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 99.800,00 | 99.911,91 | -111,91 |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 790.512,71 | 446.105,27 | 344.407,44 |
| MARGINE OPERATIVO (A-B) | 9.947.479,02 | 17.623.189,36 | -7.675.710,34 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI | -807.831,78 | -934.692,93 | 126.861,15 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI | 1.169.748,98 | -4.459.014,23 | 5.628.763,21 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE | 10.309.396,22 | 12.229.482,20 | -1.920.085,98 |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE | 5.155.494,94 | 5.094.515,73 | 60.979,21 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO | 5.153.901,28 | 7.134.966,47 | -1.981.065,19 |

Segue analisi di dettaglio.



ANALISI DEI PROVENTI

Il complesso dei proventi 2018, ammonta ad **Euro 147.993.462,03** (Euro **153.386.726** nel 2017, al netto dei ricavi inerenti il personale che opera in regime convenzionato per euro 4.323.951) di cui:

- Euro 145.969.520,28 per proventi operativi
- Euro 2.023.941,75 per proventi finanziari e straordinari

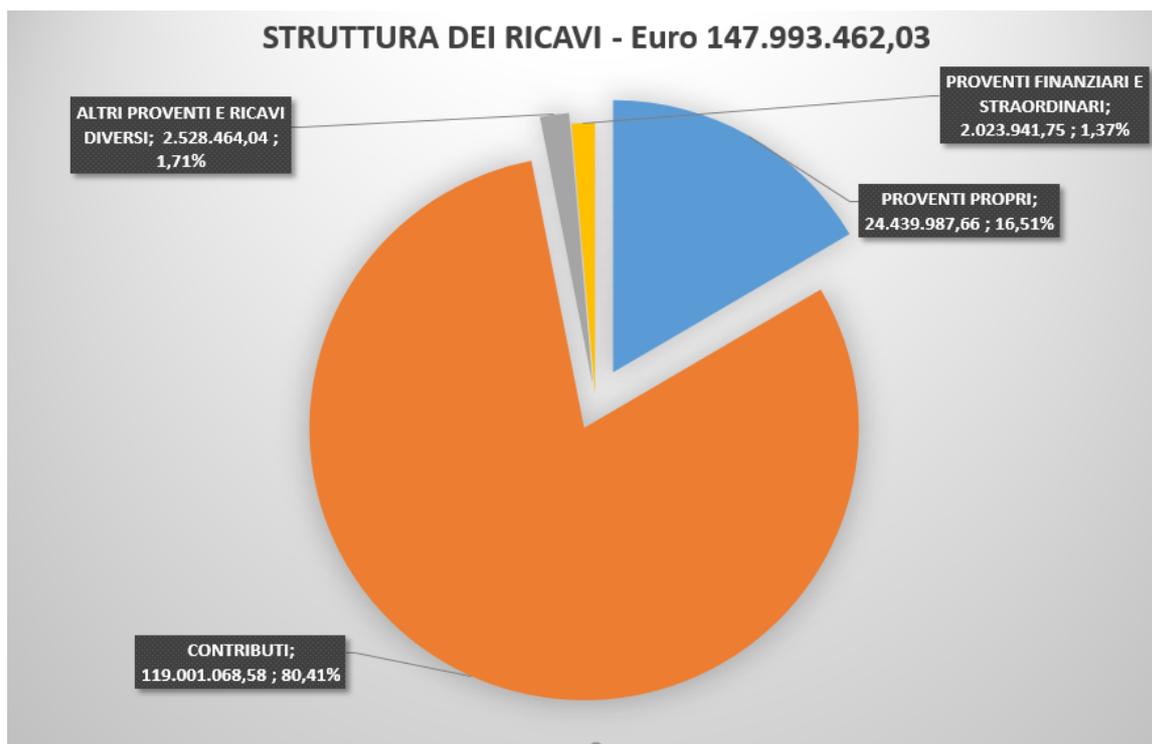
Il dato dei proventi 2017 è stato rettificato in diminuzione per euro 4.323.951, per consentire una coerente comparazione dei dati, tenuto conto del diverso trattamento dei ricavi del personale che opera in regime convenzionato che nell'esercizio 2018 sono stati gestiti quali partite di giro (debiti e crediti) con una conseguente diminuzione dei ricavi nell'esercizio 2018.

La sostanziale diminuzione dei ricavi operativi, pari ad euro 5.393.264, è da ricondurre principalmente alla dinamica delle scritture di integrazione e rettifica riferite ai progetti cost to cost il cui saldo algebrico confluisce nella voce "altri proventi e ricavi diversi. Detta voce, in diminuzione rispetto all'esercizio 2017, è sinonimo di un differimento di ricavi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi (risconti passivi).

Le categorie di proventi operativi più consistenti possono essere così sintetizzate:

- FFO: Euro 92.657.982,00, comprensivo di assegnazioni per:
 - Dottorato e post laurea per Euro 2.308.775,00 riscontata per Euro 278.384,00;
 - Fondo sostegno giovani per Euro 822.453,00;
 - Dipartimenti di Eccellenza (quota di competenza 2018) per Euro 3.462.589,00;
 - Programmazione Triennale quota 2018 per Euro 520.300, interamente riscontata, e utilizzo risconti per Euro 67.000,00
- Contribuzione studentesca: Euro 19.833.194,84
- Contributi in conto esercizio: Euro 26.343.086,58

Segue rappresentazione grafica della composizione dei proventi (operativi, finanziari e straordinari) che evidenzia la netta prevalenza dei contributi, ivi compreso FFO.





A) PROVENTI OPERATIVI

Questa voce – Euro 145.969.520,28 - ricomprende tutti i ricavi attinenti alla gestione tipica dell'Ateneo.

Tabella A – Proventi Operativi

| A) PROVENTI OPERATIVI | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| I) PROVENTI PROPRI | 24.439.987,66 | 24.446.209,26 | - 6.221,60 |
| II) CONTRIBUTI | 119.001.068,58 | 116.353.316,08 | 2.647.752,50 |
| III) PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE | | | - |
| IV) PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO | | | - |
| V) ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI | 2.528.464,04 | 9.651.746,69 | - 7.123.282,65 |
| VI) VARIAZIONE RIMANENZE | | | - |
| VII) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI | | | - |
| TOTALE | 145.969.520,28 | 150.451.272,03 | -4.481.751,75 |

La voce "Proventi propri" si mantiene in linea con il dato rilevato a bilancio 2017.

Da rilevare che la voce "Contributi" compendia la registrazione nel 2018 dei generici di entrata in relazione alle assegnazioni dei contributi della Regione FVG per le Lauree Sanitarie degli anni accademici 2016/2017 (Euro 647.500) e 2017/2018 (Euro 700.000,00) effettuate sui progetti cost to cost. Il dato inerente all'esercizio 2017 è stato rettificato in euro 116.353.316,08 (euro 120.677.267,97 a bilancio 2017) a seguito della diversa modalità di registrazione prevista per il personale operante in regime di convenzione presso l'IRCSS Burlo e l'ASUITS, in quanto nel 2018 i relativi compensi (complessivi Euro 4.3 MI) sono stati registrati quali "partite di giro" che sono transitate esclusivamente nello Stato Patrimoniale, mentre nel 2017 la relativa registrazione è stata effettuata sui conti di ricavo e sui corrispettivi conto di costo.

Seguono note di dettaglio dei proventi

A.I. PROVENTI PROPRI

I proventi propri, **Euro 24.439.987,66**, sono legati alla capacità attrattiva dell'Università nei confronti dell'utente finale (lo studente) e del territorio che la circonda.

Tabella A.I

| Proventi propri | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Proventi per la didattica | 19.882.645,51 | 19.893.823,76 | - 11.178,25 |
| Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 3.291.505,94 | 1.879.058,11 | 1.412.447,83 |
| Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | 602.654,26 | 1.783.780,73 | - 1.181.126,47 |
| Proventi da attività di trasferimento di conoscenza | 663.181,95 | 889.546,66 | - 226.364,71 |
| TOTALE | 24.439.987,66 | 24.446.209,26 | -6.221,60 |

A.I.1) Proventi per la didattica

La voce ricomprende:

- Proventi per la didattica da studenti per Euro 19.833.194,84
- Proventi per la didattica da amministrazioni pubbliche Euro 49.450,67
- Proventi per la didattica da altri finanziatori privati, nel 2018 sulla voce non sono state effettuate registrazioni



a) Proventi per la didattica da studenti

Tabella A.I.1.a)

| Proventi per la didattica da studenti | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Contributi corsi di laurea | 10.077.874,14 | 9.718.286,03 | 359.588,11 |
| Contributi corsi di laurea magistrale e ciclo unico | 7.193.223,09 | 7.223.089,64 | - 29.866,55 |
| Contributi per corsi di laurea ante D.M. 509/99 | 455.623,16 | 565.862,16 | - 110.239,00 |
| Altre entrate non concernenti l'iscrizione (Libretti, astucci, diplomi, test di ammissione) | 177.901,02 | 395.522,15 | - 217.621,13 |
| Contributi scuole di specializzazione | 734.309,02 | 756.236,17 | - 21.927,15 |
| Contributi per corsi di dottorato | 74.634,90 | 99.429,29 | - 24.794,39 |
| Contributi Master | 376.720,09 | 351.671,40 | 25.048,69 |
| Contributi corsi di perfezionamento | 87.693,97 | 44.880,87 | 42.813,10 |
| Indennità di mora | 317.135,36 | 426.322,67 | - 109.187,31 |
| Altri contributi di iscrizione (Corsi formazione, corsi aggiornamento) | 113.080,41 | 11.196,41 | 101.884,00 |
| Tasse di iscrizione per esami di Stato | 224.999,68 | 187.588,80 | 37.410,88 |
| TOTALE | 19.833.194,84 | 19.780.085,59 | 53.109,25 |

A partire dall'a.a.2017/2018, in base alla Legge 232/2016, viene previsto un contributo onnicomprensivo che sostituisce le precedenti voci di tasse di iscrizione, contributi e altri contributi accessori.

Nello specifico l'art.1, c.260 della L 232/2016 recita testualmente "Oltre al contributo onnicomprensivo annuale di cui comma 52, le università statali non possono istituire ulteriori tasse o contributi a carico degli studenti, fino al rilascio del titolo finale di studio, fatti salvi i contributi per i servizi prestati su richiesta dello studente per esigenze individuali e le imposte erariali".

Rimangono a carico dello studente solo i contributi a richiesta quali la tassa di ricognizione, il duplicato della student card, il contributo per esame di ammissione ed il contributo forfettario per i dipendenti tecnico amministrativi.

Per quanto riguarda la contribuzione studentesca, il 2018 è stato il primo anno di applicazione del nuovo sistema di determinazione delle tasse e contributi assunto dall'Università di Trieste a seguito delle disposizioni contenute nella legge di Stabilità 2017 (legge 11 dicembre 2016, n. 232 art. 1 commi 252 e seguenti) con la seguente formulazione:

Massimale ISEE per l'Università 70.000 euro;

Pendenza 0 per ISEE fino a 13.000,00 euro; pendenza 3,1% da 13.000,01 fino a 30.000,00 euro; pendenza 5,1% da 30.000,01 euro a 70.000 euro. Pertanto gli importi del contributo onnicomprensivo sono:

- per ISEE per l'Università fino a 13.000,00 euro -> 0,00
- per ISEE per l'Università da 13.000,01 a 30.000,00 euro -> $0,031 \times (ISEE - 13.000,00)$
- per ISEE per l'Università da 30.000,01 a 70.000,00 euro -> 527,00 euro + $0,051 \times (ISEE - 30.000,00)$
- per ISEE per l'Università superiori a 70.000,01 euro -> 2.567,00 euro.

Più 10%, con minimo 200 euro, per gli studenti che non rispettano i seguenti requisiti:

- sono iscritti al nostro Ateneo da un numero di anni accademici inferiore o uguale alla durata normale del corso di studio, aumentata di uno;
- nel caso di iscrizione al secondo anno accademico, hanno conseguito, entro la data del 10 agosto del primo anno, almeno 10 crediti formativi universitari; nel caso di iscrizione ad anni



accademici successivi al secondo, hanno conseguito, nei dodici mesi antecedenti la data del 10 agosto precedente la relativa iscrizione, almeno 25 crediti formativi (nel caso di iscrizione al primo anno accademico, l'unico requisito da soddisfare è quello di cui alla lettera a).

Per gli studenti residenti all'estero è previsto un contributo onnicomprensivo di importo pari a 300,00 euro, maggiorato del 10% in caso di mancato rispetto dei requisiti di cui ai precedenti punti a) e b).

Questa struttura di contribuzione che prevede agevolazioni progressive a seconda delle fasce di ISEE da parte delle famiglie (specie per la fascia tra 13.000 e 30.000 euro), ha confermato l'intento dell'Ateneo di non gravare sulle famiglie meno abbienti in sede di contribuzione studentesca.

Confrontando i due anni accademici 2016/17 e 2017/18, si registra un incremento del numero di studenti del I e II livello di circa 300 unità (da 15.343 a 15.642) e un corrispondente incremento del fatturato di circa 360.000,00 euro (da 16.905.361 a 17.272.106).

Infine, si registra un incremento, tra l'a.a. 2016/2017 e gli a.a. 2017/2018, della percentuale di studenti non presentanti ISEE dal 29% al 32-33%.

Gli importi dei contributi a richiesta sono: tassa di ricognizione 200,00 euro; duplicato student card 30,00 euro; contributo per esami di ammissione e per verifiche di adeguata preparazione iniziale o dei requisiti di accesso 30,00 euro; contributo forfettario per i dipendenti tecnico amministrativi di 300,00 euro.

Rimangono le indennità di mora (30 o 100 euro a seconda del ritardo del pagamento o atto, 50, 100 o 150 per tardiva richiesta ISEE università), congedo in arrivo e in partenza (100 euro), passaggio corso con richiesta convalida esami (60 euro), indennità di passaggio corso senza richiesta convalida esami o con convalida predefinita da struttura didattica (30,00 euro), contributo per l'esame finale con valore di esame di stato abilitante alla professione sanitarie (120 euro), Indennità di equipollenza (200,00 euro), indennità per verifica requisiti di equipollenza (150,00 euro).

E' previsto un contributo onnicomprensivo di 300,00 euro per i dottorandi che hanno ottenuto la borsa di dottorato.

Per i master gli importi dei contributi vengono stabiliti dai singoli bandi.

In relazione ai ricavi da studenti (19.833.194,84 Euro) si osservi che, in aggiunta agli stessi, tra le componenti straordinarie di reddito, vanno considerati i proventi straordinari comprendenti tasse, contributi e altri ricavi di competenza di esercizi precedenti, e tasse di ricognizione per un importo complessivo di Euro 322.727,46.

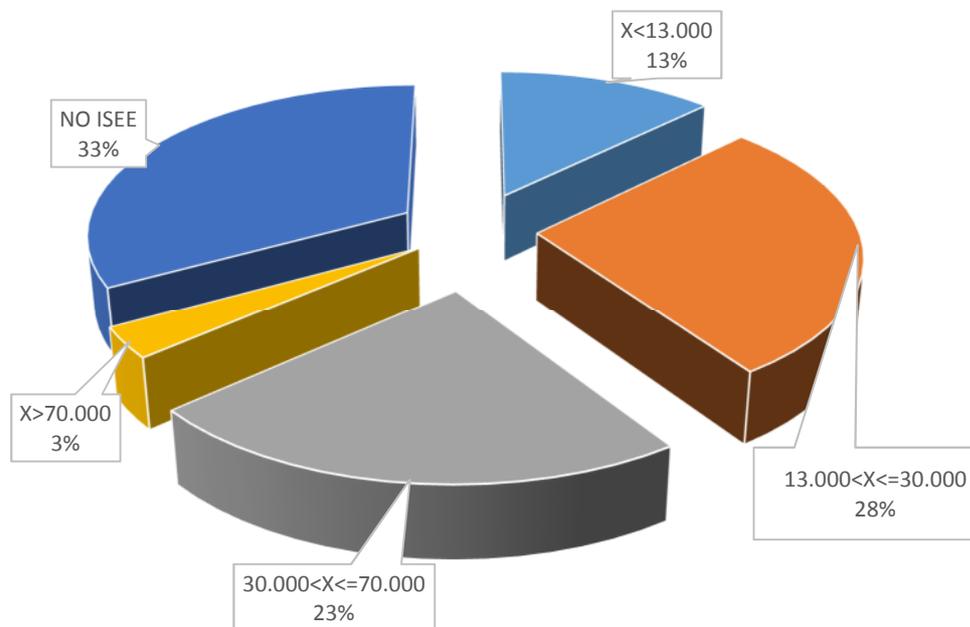
Nell'esercizio 2018 ricadono, per competenza, i 9/12 del fatturato 2017/2018 ed i 3/12 del fatturato 2018/2019.

Il numero degli iscritti 2017/2018 ai corsi di laurea di primo e secondo livello è di 15.643, dato rilevato al 14/03/19 (erano 15.297 nell'anno accademico 2016/2017, dato rilevato al 28/03/18).

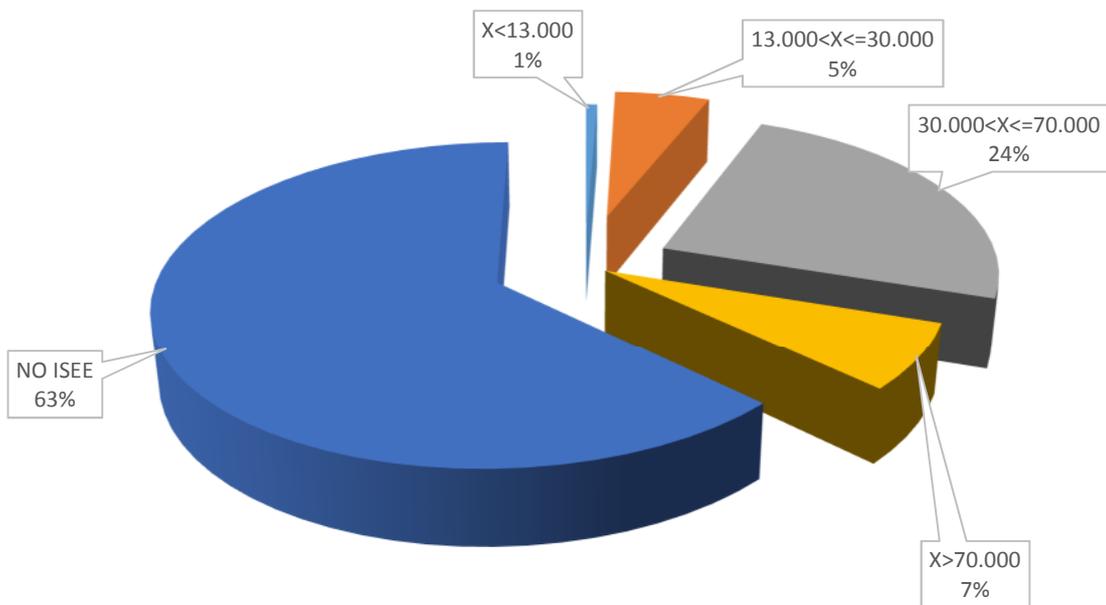
Relativamente ai corsi di laurea di I e II livello dell'anno accademico 2017/18, è stata condotta un'analisi che, ha rilevato che il 63% del fatturato è dato dagli studenti non presentanti ISEE o con ISEE superiore a 70.000,00 Euro (che costituiscono il 33% del totale degli studenti I e II livello).



NUMERO STUDENTI A.A.2017/18 PER ISEE



FATTURATO NETTO A.A.2017/18 PER ISEE





Infine, si evidenzia che I ricavi da studenti sono rappresentati al lordo del fondo svalutazione crediti che somma ad Euro 9.153.777, stimato come da tabella che segue:

| ANNO ACCADEMICO | CREDITO AL 31/12/2018 |
|-----------------------------|-----------------------|
| 2003 | 468.168,86 |
| 2004 | 580.954,75 |
| 2005 | 1.307.160,98 |
| 2006 | 555.570,56 |
| 2007 | 572.867,53 |
| 2008 | 567.788,26 |
| 2009 | 558.981,16 |
| 2010 | 603.043,09 |
| 2011 | 589.552,38 |
| 2012 | 501.457,48 |
| 2013 | 632.591,78 |
| 2014 | 572.504,44 |
| 2015 | 649.179,73 |
| 2016 | 555.852,28 |
| 2017 | 1.431.102,24 |
| 2018 | 13.575.285,54 |
| Totale complessivo | 23.722.061,06 |
| crediti 2018 e 2019 | - |
| CREDITI DA SVALUTARE | 9.153.388,93 |

Per completezza si riporta il dato relativo all'accantonamento al Fondo in parola pari a Euro 843.021,00, di cui alla voce B.X.4) "Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide".

Infine, si richiama il D.P.R. n. 306/1997, così come modificato dal Decreto Legge n. 95/2012 convertito dalla Legge n. 135/2012, il quale stabilisce che il rapporto tra il gettito da contribuzione studentesca (non computando gli importi della contribuzione studentesca disposti per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello) per i corsi di I e II livello, al netto dei rimborsi, e il fondo di finanziamento ordinario, non debba superare il limite del 20%.

Segue tabella di determinazione del rapporto in parola con riferimento all'esercizio 2018:

| Verifica del limite previsto dal DPR 306/97 | | |
|---|--|---------------|
| a) | Fondo di Finanziamento Ordinario 2018 | 89.906.957 |
| b) | Tasse e Contributi Corsi I e II livello (incassi 2018) al netto dei rimborsi | 17.252.716 |
| c) | Tasse e contributi studenti fuori corso (incassi 2018) | 4.818.350 |
| d) | Tasse e contributi al netto dei rimborsi e degli studenti fuori corso | 12.434.366 |
| Rapporto percentuale Tasse/FFO anno 2018 | | 13,83% |



b) Proventi per la didattica da amministrazioni pubbliche

La voce, pari ad Euro 49.450,67, compendia tutti i ricavi assegnati dalle Pubbliche Amministrazioni per i progetti di didattica dell'Ateneo. In particolare, per il 2018, sono stati registrati:

- il contributo del MIUR ricevuto dal Dipartimento di Studi Umanistici in relazione all' attivazione del Master in "Organizzazione e gestione delle istituzioni scolastiche in contesti multiculturali" (Euro 22.320,00)
- il contributo della Regione FVG per le attività di tutorato - Corsi di Laurea Sanitarie 2018/2019 (Euro 18.000,00)
- il contributo dell'Accademia Navale di Livorno a favore del Dipartimento di Ingegneria e Architettura per il finanziamento di un docente a contratto (Euro 9.130,67)

c) Proventi per la didattica da altri finanziatori privati

Si evidenzia che nel 2017 la Voce, pari ad Euro 96.527,50, "Ricavi per progetti di didattica da altri finanziatori privati" comprendeva il finanziamento di Euro 100.000,00 ricevuto dalla Fondazione Portogruaro Campus, in base alla convenzione stipulata con l'Ateneo in data 14 luglio 2017, quale contributo alle spese dell'Ateneo per la stipula di contratti per attività di insegnamento integrativo, costi riflessi dei docenti di ruolo e missioni, oltre che per spese di segreteria. Sulla voce veniva altresì compendiato il minore ricavo di Euro 3.472,50 ricevuto dal Dipartimento di Ingegneria e Architettura in relazione al Master Ingegneria Clinica, quote relative agli a.a. 2014/2015 e 2015/16.

Nel 2018 il contributo di Euro 100.000,00, corrisposto dalla Fondazione Portogruaro Campus in base alla convenzione summenzionata, è stato ricondotto alla voce "Contributi da altri (privati)" di cui alla successiva voce.



A.I.2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

Tabella A.I.2)

| Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Prestazioni di ricerca per conto terzi | 3.252.525,94 | 1.874.058,11 | 1.378.467,83 |
| Altri ricavi da opere dell'ingegno e di utilizzo diritti di ateneo | 7.000,00 | 5.000,00 | 2.000,00 |
| Altri ricavi da vendita di beni e servizi connessi all'attività did. e di ric. | 31.980,00 | | 31.980,00 |
| TOTALE | 3.291.505,94 | 1.879.058,11 | 1.412.447,83 |

La voce, per un totale di **Euro 3.291.505,94**, ricomprende tutti i ricavi dei Dipartimenti in relazione allo svolgimento di ricerche commissionate all'Università da soggetti esterni e i ricavi derivanti da attività di trasferimento tecnologico.

Tale voce, sensibilmente incrementata rispetto all'esercizio precedente, abbraccia per l'87% l'attività di prestazioni di ricerca conto terzi effettuata nell'anno 2018 dal Dipartimento di Ingegneria e Architettura.

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

In relazione ai finanziamenti su base competitiva, con riferimento all'anno 2017, si evidenzia che alla voce "ricavi da contratti di ricerca e altri progetti con UE e altri organismi internazionali", che presenta un saldo negativo, sono stati registrati sia i ricavi ricevuti che i minori ricavi per tali finalità; tuttavia, nell'esercizio 2017, alcuni Dipartimenti hanno utilizzato impropriamente la voce COGE dei "Minori ricavi da progetti di ricerca da UE e da altri organismi internazionali" (voce COGE collegata allo schema di Conto Economico ministeriale alla voce "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi) per rettificare la minor assegnazione di Contributi dalla UE e da altri organismi internazionali, anziché utilizzare la voce COGE corretta dei "Minori contributi da UE e da altri organismi internazionali" (agganciata alla voce "Contributi Unione Europea e altri Organismi internazionali" dello schema di Conto Economico ministeriale). Il saldo negativo è dovuto quindi a tale errata registrazione. L'errore ha comportato come conseguenza la rettifica in diminuzione dei "Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi" di circa 2 ML di Euro

Tabella A.I.3)

| Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Ricavi da contratti di ricerca e altri progetti con UE e altri organismi internazionali | 60.739,55 | 1.269.194,97 | 1.329.934,52 |
| Progetti di Cooperazione Territoriale Europea | 228.775,46 | 509.003,70 | 280.228,24 |
| Fondo investimenti ricerca di base - FIRB | 17.581,00 | 39.951,00 | 22.370,00 |
| Ricavi per progetti di ricerca da Miur, Regione e altri Ministeri | 159.674,82 | 1.702.425,74 | 1.542.750,92 |
| Ricavi FSE | 0,00 | 47.646,15 | 47.646,15 |
| Ricavi per progetti di ricerca da enti locali e altri enti | 1.620,00 | 61.708,98 | 60.088,98 |
| Ricavi per progetti di ricerca da enti di ricerca | 17.293,26 | 201.779,47 | 184.486,21 |
| Ricavi per progetti di ricerca da Aziende per i Servizi Sanitari e IRCSS | 0,00 | 153.255,12 | 153.255,12 |
| Ricavi per progetti di ricerca da privati | 116.970,17 | 337.205,54 | 220.235,37 |
| TOTALE | 602.654,26 | 1.783.780,73 | -1.181.126,47 |

I ricavi iscritti in tale tipologia vengono assegnati ai Dipartimenti per l'attività di ricerca.

La voce "Progetti di Cooperazione Territoriale Europea", Euro 228.775,46, riguarda esclusivamente i ricavi ricevuti dal Dipartimento di Scienze Economiche, Aziendali, Matematiche e Statistiche per:



- IPA Subsidy Contract - Regarding the Strategic Project: Platform for trans-Academic Cooperation in Innovation Acronym: PACINNO 1° STR/0003 – Euro 123.875,66
- Progetto INTERREG Italia-Croazia 2017 "BEAT- Blue enhancement action for technology transfer" – Euro 25.423,55
- Progetti vari INTERREG Italia-Slovenia 2016 – Euro 79.476,25

La voce "Ricavi per progetti di ricerca da Miur, Regione e altri Ministeri", Euro 159.674,82, concerne per Euro 155.948,50 i ricavi per progetti dalla Regione FVG e per Euro 3.726,32 il saldo di un progetto finanziato dal Ministero delle politiche agricole.

A.II. CONTRIBUTI

Alla voce "Contributi", che somma ad **Euro 119.001.068,58**, trovano allocazione le assegnazioni che vengono attribuite all'Ateneo dallo Stato in virtù delle disposizioni di legge per il finanziamento dell'attività istituzionale, nonché, le assegnazioni da parte di soggetti terzi all'Ateneo, per la copertura delle spese correnti o per altre attività specifiche senza espresso obbligo di controprestazione da parte dell'Università.

Tabella A.II

| Contributi | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| Contributi da Miur e altre Amministrazioni centrali | 99.145.246,49 | 96.812.625,73 | 2.332.620,76 |
| Contributi Regioni e Province autonome | 7.752.582,60 | 6.083.234,63 | 1.669.347,97 |
| Contributi altre Amministrazioni locali | 80.209,06 | 104.667,68 | - 24.458,62 |
| Contributi Unione Europea e da resto del mondo | 5.709.061,09 | 6.110.230,90 | - 401.169,81 |
| Contributi da Università | 1.068.617,60 | 1.682.256,63 | - 613.639,03 |
| Contributi da altri (pubblici) | 2.565.470,35 | 6.512.464,34 | - 3.946.993,99 |
| Contributi da altri (privati) | 2.679.881,39 | 3.371.788,06 | - 691.906,67 |
| TOTALE | 119.001.068,58 | 120.677.267,97 | -1.676.199,39 |

Le voci dei Contributi sono così articolate:

A.II.1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali

Tabella A. II. 1)

| Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| FFO | 87.098.002,00 | 88.144.889,50 | - 1.046.887,50 |
| Contributi Miur per programmazione triennale | 67.000,00 | 0,00 | 67.000,00 |
| Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato | 2.309.591,00 | 1.721.478,24 | 588.112,76 |
| Contributi Miur per borse di specializzazione | 6.255.200,00 | 7.621.778,47 | - 1.366.578,47 |
| Contributi dal MIUR per assegni di ricerca | 202.000,00 | 0,00 | 202.000,00 |
| Altri contributi da Miur | 3.167.449,00 | 235.285,30 | 2.932.163,70 |
| Contributi da altri ministeri | 46.004,49 | 165.536,22 | - 119.531,73 |
| Minori contributi dallo Stato | - | 1.076.342,00 | 1.076.342,00 |
| TOTALE | 99.145.246,49 | 96.812.625,73 | 2.332.620,76 |

Il ricavo più rilevante tra i contributi MIUR è rappresentato dall'assegnazione a titolo di "Fondo per il finanziamento ordinario dell'Università" – FFO.

La voce "FFO" (87.098.002,00) compendia tutte le registrazioni effettuate nel corso del 2018 per assegnazioni relative al FFO 2018 (Euro 87.000.201,00), ed anche quelle relative al FFO 2016 (Euro 43.691,00) e FFO 2017 (Euro 54.110,00) di cui si è avuta notizia nel corso del 2018 successivamente alla chiusura del bilancio 2017 (si vedano successive tabelle di dettaglio).



L'assegnazione del Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO) per l'esercizio 2018 è stata effettuata mediante il Decreto Ministeriale n.587 dell'8 agosto 2018; successivamente con nota MIUR n. 13696 del 18 ottobre 2018 (prot. UniTS n.119335 dd.28/11/18) è stata comunicata l'assegnazione del "Fondo per il Sostegno dei Giovani" (Euro 822.453,00) la cui pubblicazione è avvenuta in calce al DM 1047 del 29 dicembre 2017.

Con Decreto Ministeriale n.768 del 26 novembre 2018 è stato decretato dal MIUR, all'art.3, che *"L'allegato 4 riferito all'art. 8, lettera a), del DM n. 587/2018 viene modificato assicurando che l'assegnazione disposta nei confronti di ciascun ateneo non potrà comunque essere inferiore al +5% di quella disposta nell'anno 2017."* (Assegnazione Borse Post Lauream).

Per quel che concerne l'assegnazione per la gestione rete GARR, assegnazione a destinazione vincolata "per il sostegno e la gestione della rete scientifica di telecomunicazione a banda larga a favore del Sistema universitario (rete GARR)", di cui al Decreto di assegnazione del FFO, si evidenzia che l'assegnazione per l'anno 2017 (Euro 78.710,00) è stata registrata nell'esercizio 2018 quale partita di giro tra le poste dello Stato Patrimoniale. La registrazione dell'assegnazione per l'anno 2018 (Euro 77.681,00) è stata rinviata all'esercizio successivo, quando se ne è avuta notizia (nota MIUR prot. UniTS 37399 dd.18/03/19), essendo intervenute delle specifiche indicazioni da parte della Commissione per la Contabilità Economico Patrimoniale nella modalità di contabilizzazione dell'assegnazione.

Il FFO nazionale per l'anno 2018 indicato nel DM 587/2018 ammontava a complessivi Euro 7.327.189.147,00, comprensivo dei finanziamenti con vincolo di destinazione previsti da specifiche disposizioni legislative per l'anno 2018.

Al fine di assicurare la sostenibilità dei bilanci degli atenei, il decreto di attribuzione del FFO (DM n. 587/2018) ha previsto, anche per l'anno 2018, una clausola di salvaguardia che ha permesso di contenere la riduzione del FFO spettante a ciascuna università per le voci di quota base, quota premiale e intervento perequativo nella misura massima del -2,0% rispetto all'anno precedente, ma ha altresì previsto di contenere anche l'incremento del FFO nella misura massima del +3,0% rispetto all'anno precedente.

Così come avvenuto nel 2017, anche nel 2018 è stata prevista l'assegnazione per le finalità di cui all'art.1, commi 265 e 266 della Legge n.232/2016 da ripartire tra le università statali, per l'anno 2018, a compensazione del minore gettito da contribuzione studentesca, in proporzione al numero degli studenti dell'a.a.2017/18 esonerati dal pagamento di ogni contribuzione studentesca ai sensi dell'art.9, c.2, del D.lgs n.68/2012 e dal pagamento del contributo onnicomprensivo annuale ai sensi dell'art.1, c.255 della L.232/2016, moltiplicati per il costo standard di ateneo per studente in corso di cui al DM n.585/2018 adottato per il triennio 2018-2020.

All'Università di Trieste sono stati assegnati con il DM 587/2018 (allegato - tabella 6) complessivi Euro 874.989,00 per tale finalità: gli studenti esonerati a.s.2017/2018 erano pari a 2.236 unità che, moltiplicate per il costo standard per studente in corso (Euro 7.856) hanno determinato un costo standard totale per studenti esonerati pari ad Euro 17.566.016,00, tale importo, che è stato messo in relazione al totale complessivo di tutte le università statali (Euro 2.107.948.495,00), ha determinato la % del peso esonerati moltiplicati per costo standard di arrotondati 0,83%, percentuale che è stata poi applicata per il calcolo sull'importo disponibile a livello nazionale (Euro 105 ML).

Le assegnazioni sulla "NO TAX AREA" sono state disposte con riferimento alla situazione relativa agli esonerati totali dalla contribuzione studentesca nell'a.a.2017/2018 comunicata dagli Atenei nell'Anagrafe nazionale degli studenti a luglio 2018. Sono fatte salve successive assegnazioni, a valere



sull'assegnazione dell'anno 2019, a seguito di monitoraggio sul numero definitivo di esoneri nell'a.a. di riferimento.

Con riferimento alla Legge 205/2017, art.1, c.639, nell'anno 2018 è stato incrementato il FFO di 20ML di Euro, a livello nazionale, allo scopo di adeguare l'importo delle borse concesse per la frequenza ai corsi di dottorato di ricerca.

Con il decreto di assegnazione del FFO 2018 è stato stanziato un importo di 271 ML di Euro per il finanziamento del primo anno del quinquennio 2018-2022 dei Dipartimenti di Eccellenza di cui all'art. 1, commi 317-337, della L.232/2016.

Il finanziamento MIUR di durata quinquennale per i Dipartimenti di Eccellenza, prevede un'assegnazione di complessivi Euro 17.312.945,00 per l'Università di Trieste, di cui Euro 9.330.030,00 destinati al Dipartimento di Scienze Mediche, Chirurgiche e della Salute ed Euro 7.982.915,00 destinati al Dipartimento di Matematica e Geoscienze.

La gestione del finanziamento per i Dipartimenti di Eccellenza avviene su progetti cost to cost dell'Amministrazione centrale per le quote destinate al reclutamento del personale e alla premialità, e progetti cost to cost dei Dipartimenti interessati per le quote restanti.

Nell'anno 2018 il ricavo della prima annualità (Euro 3.462.589,00) è stato registrato sui "Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali" suddividendo l'importo tra le seguenti voci:

- Euro 279.200,00 su "Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato"
- Euro 2.981.389,00 su "Altri contributi dal MIUR"
- Euro 202.000,00 su "Contributi dal MIUR per assegni di ricerca"

Come già avviene dal 2014, il FFO è stato ripartito tra le Università sulla base dei criteri di assegnazione che prevedono il progressivo aumento della distribuzione di una parte della quota base secondo il criterio del costo standard di formazione per studente, e prevedono la ripartizione della quota premiale sulla base dei nuovi parametri.

Per quel che concerne la quota base, all'Università di Trieste è stata attribuita la quota di Euro 56.778.756,00 di cui:

- Euro 15.688.443,00 con riferimento al criterio del Costo standard di formazione per studente in corso
- Euro 41.090.313,00 in proporzione la peso di ciascuna università riferito alla somma algebrica delle seguenti voci
 - Quota base FFO 2017
 - Quota dell'intervento perequativo FFO 2017, di cui all'art.11, c.1 L.240/2010
 - Ulteriori interventi consolidabili anni precedenti

Inoltre, sono stati attribuiti Euro 83.924,00, quale quota Una Tantum a valere sulle risorse rese disponibili sul perequativo per il tetto massimo del +3,0% di cui ai paragrafi precedenti.

Per quel che concerne le assegnazioni destinate per le finalità premiali di cui all'art.2, comma1 del DL 180/2008, convertito con L.1/2009, il 22% delle risorse (Euro 1.693,4 ML a livello nazionale) sono state attribuite come di seguito:

- per il 60% in base ai risultati conseguiti nella valutazione della ricerca VQR 2011-2014
- per il 20 % in base alla valutazione delle politiche di reclutamento relative al triennio 2015-2017



- Per il 20% in base ai risultati relativi alla Valorizzazione dell'autonomia responsabile ai sensi di quanto previsto dall'art.5 del DM 635/2016

L'assegnazione 2018 della quota premiale dell'Università degli Studi di Trieste è stata pari ad Euro 18.927.078,00, comprensiva della decurtazione di Euro 35.680,00 quale quota correttiva per applicazione degli accordi di programma con le Università di Camerino e Macerata.

Per quel che concerne l'intervento perequativo all'Università di Trieste sono stati attribuiti Euro 6.028.655,00 comprensivi del recupero Una Tantum di Euro 83.924,00 che è stato poi attribuito alla quota base per il tetto massimo del +2,0%.

Nel 2018 sono stati inoltre assegnati tramite FFO gli stanziamenti relativi a:

- quota 2018 Programmazione Triennale 2016-2018 (Euro 520.300,00)
- fondo per le borse post lauream, inclusi gli assegni di ricerca (Euro 2.308.775,00);
- fondo per il sostegno ai giovani (Euro 822.453,00)

Per quel che concerne il finanziamento di **Euro 93.369.546,00** attribuito a titolo di Fondo di Finanziamento Ordinario 2018 all'Università di Trieste, si riporta di seguito la composizione a dati comparati con l'esercizio precedente.



Tabella A. II. 1) – Composizione FFO

| FONDO FINANZIAMENTO ORDINARIO | | 2018 | | 2017 | |
|--|---|--------|--|--------|--|
| Descrizione | | Art. | Decreto n.587 - 08/08/18 Decreto n.1.047 - 29/12/17 | Art. | Decreto n.610 - 09/08/17 Decreto n.1.049 - 29/12/17 |
| Interventi Quota base | Come da modello costo std | Art. 2 | 15.688.443,00 | Art. 2 | 14.258.634,00 |
| | Quota base + interv.perequativo + interv.consolidabili | | 41.090.313,00 | | 44.267.815,00 |
| | Risultati della Programmazione Triennale 2013-2015 | | | | |
| | Quota correttiva accordi Camerino e Macerata | | - | | - 5.867,00 |
| | Totale Quota base | | 56.778.756,00 | | 58.520.582,00 |
| | Assegnazione una tantum da risorse disp.perequativo | | 83.924,00 | | 87.517,00 |
| | Totale Quota base+ intervento una tantum | | 56.862.680,00 | | 58.608.099,00 |
| Quota premiale - art. 2, c.1, dl n.180/2008 convertito dalla L. 1/2009 | 60% (come nel 2017) Risultati VQR 2011-2014 | Art. 3 | 12.837.054,00 | Art. 3 | 12.152.710,00 |
| | 20% (come nel 2017) Valutazione politiche di reclutamento 2015-2017 | | 2.796.136,00 | | 3.432.126,00 |
| | 20% (come nel 2017) Valorizz. autonomia responsabile (DM 635/2016 art.5) | | 3.329.568,00 | | 3.124.553,00 |
| | Correzione Q.P. accordi Camerino e Macerata | | - 35.680,00 | | - 36.145,00 |
| | Totale Quota premiale | | 18.927.078,00 | | 18.673.244,00 |
| Intervento perequativo art. 11 c. 1 L. 240/10 | Intervento perequativo c. 11 L. 240/10 | Art. 4 | 6.112.579,00 | Art. 4 | 6.185.893,00 |
| | Una tantum da attribuire/recuperare su Q.B. | | - 83.924,00 | | - 87.517,00 |
| | Totale intervento perequativo | | 6.028.655,00 | | 6.098.376,00 |
| TOTALE FFO quota base + premiale + perequativo | | | 81.818.413,00 | | 83.379.719,00 |
| Interventi per studenti | Assegnazione per minor gettito da contribuzione studentesca (L. 232/2016 art. 1, c.265 e 266) | Art. 8 | 874.989,00 | Art. 8 | 791.597,00 |
| | Interventi per studenti diversamente abili L. 17/99 e L. 170/2010 | Art. 8 | 67.991,00 | Art. 8 | 45.945,00 |
| | Totale interventi per studenti | | 942.980,00 | | 837.542,00 |
| Interventi da disposizioni legislative | Piano associati 2011, 2012 e 2013 | Art.9 | 1.757.747,00 | Art. 9 | 1.757.747,00 |
| Interventi da disposizioni legislative | Integrazione INPS maternità assegniste | Art. 9 | 30.022,00 | Art. 9 | 43.041,00 |
| | Oneri maternità contrattiste art. 24 (L.240/2010) | | 13.988,00 | | - |
| | Reclut. ricercatori art. 24, c.3, l. b) (DM 924/2015) | | | | 58.625,00 |
| | Piano straord.2016 professori I fascia (DM 242/2016) | | 161.958,00 | | 161.958,00 |
| | Piano straord.2016 ricercatori (DM 78/2016) | | 645.176,00 | | 645.176,00 |
| | Incentivaz.att.base di ricerca Prof.II fascia e Ric.t.p. L.232/2016 | | | | 327.000,00 |
| | blocchi stip.2011-2015 art.1, c.629, Legge di bilancio 2018) | | 667.350,00 | | - |
| | Reclut. ricercatori art. 24, c.3, l. b) (DM 168/2018) | | 137.931,00 | | |
| | Riassegnazione a valore su q.b. | | | | 2.165,00 |
| | Totale interventi da disposizioni legislative | | 1.656.425,00 | | 1.237.965,00 |
| TOTALE FFO | | | 86.175.565,00 | | 87.212.973,00 |
| TOTALE FFO CONSOLIDATO PER PROPER | | | 86.131.555,00 | | 87.169.932,00 |
| Interventi da disposizioni legislative | Quota programmazione triennale 2016-2018 | Art. 9 | 520.300,00 | Art. 9 | 520.301,00 |
| | Dipartimenti di eccellenza | | 3.462.589,00 | | - |
| | Rimborso visite fiscali | | 2.183,00 | | - |
| Gestione rete GARR | Rete GARR | Art. 7 | 77.681,00 | Art. 7 | 78.710,00 |
| Interventi a favore degli studenti | Borse post lauream inclusi gli assegni di ricerca | Art. 8 | 2.308.775,00 | Art. 8 | 2.070.224,00 |
| | Fondo sostegno giovani - Mobilità internaz.studenti | Art. 8 | 710.303,00 | Art. 8 | 694.401,00 |
| | Fondo sostegno giovani - Tutorato e attività didattiche integrative | Art. 8 | 78.097,00 | Art. 8 | 72.293,00 |
| | Fondo sostegno giovani - Aree disciplinari di interesse nazionale e comunitario | Art. 8 | 34.053,00 | Art. 8 | 33.996,00 |
| TOTALE FFO | | | 93.369.546,00 | | 90.682.898,00 |



Si rileva che il Fondo di finanziamento ordinario 2018, per la parte consolidata (base, premiale, intervento perequativo), presenta, nel complesso, una contrazione di circa 1,5milioni di euro rispetto all'assegnazione 2017.

Si segnala, inoltre, che la quota assegnata per le "Borse post lauream inclusi gli assegni di ricerca" (Euro 2.308.775,00) non è stata registrata nel sistema contabile dell'Ateneo alla voce "FFO", bensì alla voce "Contributi dal MIUR per borse di studio post lauream di dottorato", ed è stata riscontata per la quota non spesa (Euro 278.384,00)

Nel corso del 2018 sono pervenute, inoltre, assegnazioni FFO inerenti agli esercizi 2016 e 2017, successivamente alla chiusura del bilancio 2017, che hanno comportato una registrazione contabile nell'esercizio 2018 per, rispettivamente, Euro 43.691,00 ed Euro 54.110,00 come da tabelle seguenti:

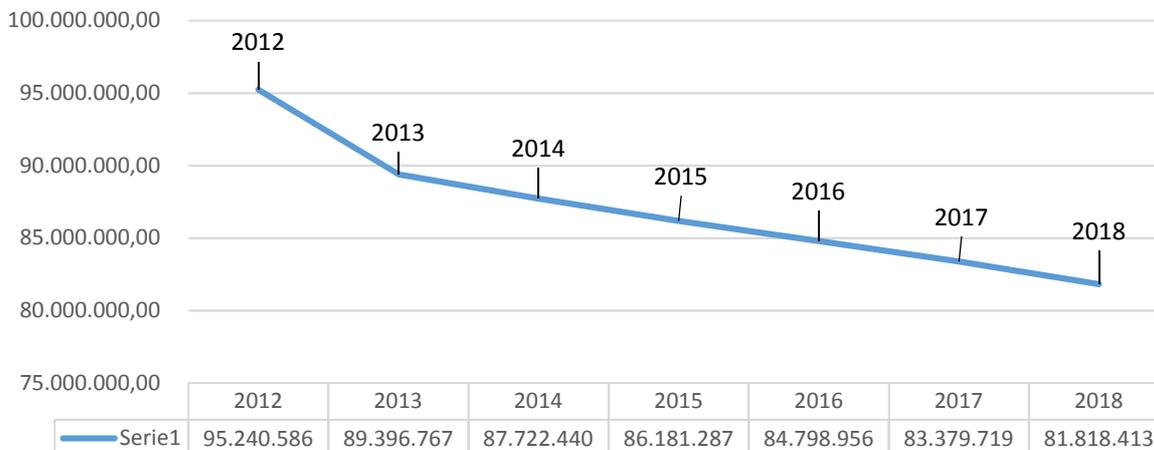
| NORMATIVA | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---|------------------|
| Art.5 lettere b,c,d DM 552/2016 | Chiamate docenti esterni all'Ateneo (art.18, c.4 L.240/2010); Trasferimenti di ricercatori a tempo ind. (art.3 L.210/1998); Assunzioni di ricercatori di cui art.24, c.3, l.b) L.240/2010 non già in servizio nell'Ateneo esclusi quelli su piani straordinari ministeriali | 43.691,00 |
| TOTALE FFO 2016 CONTABILIZZATO NELL'ESERCIZIO 2018 | | 43.691,00 |

| NORMATIVA | DESCRIZIONE | IMPORTO |
|---|---|------------------|
| DM 610 09/08/2017 art.8 c) allegato 4 | Interventi per studenti diversamente abili L. 17/99 e dislessici L. 170/2010 | 45.945,00 |
| Nota MIUR (prot. 39738 16/04/2018) | Incentivazione attività base di ricerca prof. II fascia e ricercatori a tempo pieno L.232/2016 art.1 c.da 295 a 302 | 6.000,00 |
| Da sito CINECA FFO assegnazioni di cassa | Riassegnazione ai sensi art. 2 FFO 2017 | 2.165,00 |
| TOTALE FFO 2017 CONTABILIZZATO NELL'ESERCIZIO 2018 | | 54.110,00 |

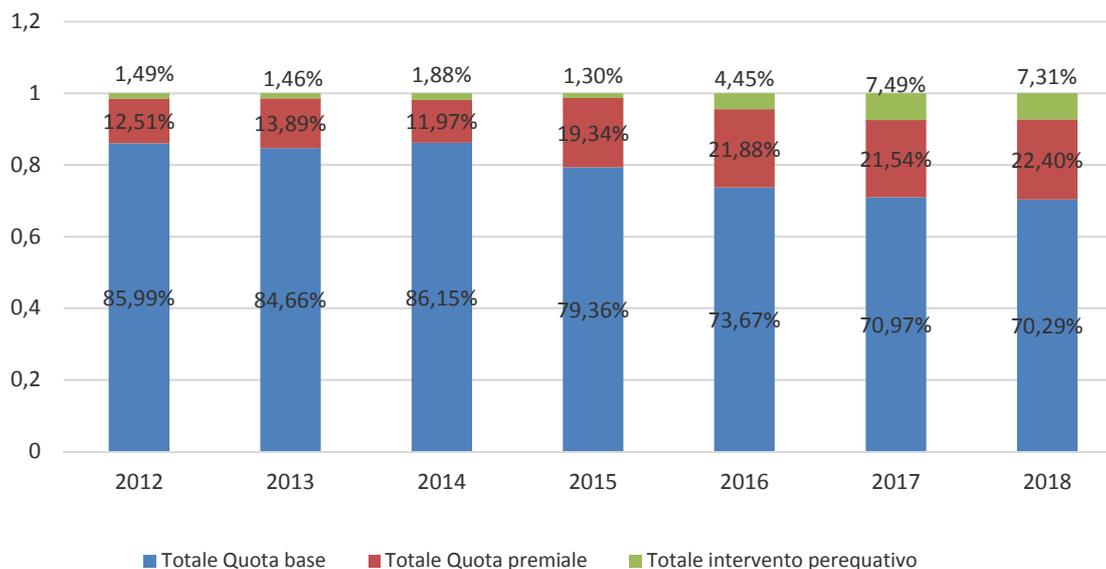
Seguono grafici dell'andamento della quota consolidata FFO (base, premiale, intervento perequativo) dall'anno 2012 all'anno 2018.



ANDAMENTO FFO CONSOLIDATO



ANDAMENTO FFO CONSOLIDATO %



Con riferimento alla Programmazione triennale dell'Ateneo 2016-2018, il D.M. 8 agosto 2016, n. 635, "Linee generali d'indirizzo della programmazione delle Università 2016-2018 e indicatori per la valutazione periodica dei risultati", ha previsto l'adozione di programmi triennali, coerenti con il ciclo di gestione della performance di cui al d.lgs. 27 ottobre 2009, n. 150.

Le risorse relative alla quota della programmazione triennale sono destinate alla valutazione dei risultati dei programmi degli Atenei.

Con il Decreto Direttoriale 16 novembre 2016 n. 2844 recante "Modalità di attuazione della Programmazione Triennale delle Università ai sensi del Decreto Ministeriale del 8 agosto 2016, n. 635", sono state indicate le modalità di presentazione dei programmi, della loro successiva valutazione e fornite le relative indicazioni operative sugli indicatori e sull'attuazione dei progetti.



In termini generali, il conseguimento degli obiettivi viene valutato sulla base degli indicatori riportati nello stesso Decreto; i medesimi indicatori sono utilizzati ai fini della ripartizione delle risorse.

Nell'ambito delle assegnazioni annue del Fondo per il Finanziamento Ordinario (FFO), il MIUR procederà annualmente al riparto del finanziamento "non vincolato nella destinazione" secondo i criteri indicati dal Decreto Ministeriale.

L'ammissione a finanziamento dei progetti degli Atenei determina l'assegnazione provvisoria a ogni Ateneo dell'intero importo attribuito per il triennio e l'assegnazione definitiva del predetto importo in caso di raggiungimento dei target prefissati al termine del triennio, ovvero il recupero, a valere sul FFO, delle somme attribuite in misura proporzionale allo scostamento dai predetti target per ciascuno dei progetti finanziati.

Con delibera CdA 20 dicembre 2016, nell'ambito degli obiettivi proposti dal MIUR, sono stati individuati e approvati gli Obiettivi / Azioni / Indicatori, e il seguente Piano Finanziario della Programmazione triennale 2016-2018 dell'Università degli Studi di Trieste:

| Obiettivi/Azioni/Indicatori | Finanziamento richiesto | | |
|--|-------------------------|--|---------------------|
| | Fonte MIUR | quota a carico Ateneo o soggetti terzi | Budget totale |
| Ob. A. Miglioramento dei risultati conseguiti nella programmazione del triennio 2013-2015 su azioni strategiche per il sistema | 624.223,43 | | |
| Ob. C. Giovani ricercatori e premi per merito ai docenti | 1.667.000,00 | 1.667.000,00 | 3.334.000,00 |
| TOTALE | 2.291.223,43 | 1.667.000,00 | 3.334.000,00 |

Con nota 12 maggio 2017, n. 5902 il MIUR ha comunicato l'avvenuta pubblicazione del DM 12 maggio 2017, n. 264, relativo all'ammissione a finanziamento dei progetti presentati dall'Ateneo, attribuendo le seguenti quote annuali, a valere sul FFO:

| ASSEGNAZIONE 2016/2018 (DM 12 maggio 2017, n. 264) | | | |
|---|------------|------------|-----------|
| QUOTA 2016 | QUOTA 2017 | QUOTA 2018 | TOTALE |
| 667.533 | 520.301 | 520.300 | 1.708.134 |

Con Decreto Rettorale 24 maggio 2017, n. 314, sono stati accettati, senza rimodulazione, nei termini fissati dal MIUR, i finanziamenti destinati all'Ateneo.

La quota relativa alla Programmazione Triennale anno 2018 (Euro 520.300,00) è stata registrata alla voce "Contributi dal Miur per programmazione triennale", tale quota è stata interamente riscontata. Nel corso del 2018 è stato inoltre chiuso il risconto passivo a copertura dei costi per i ricercatori a tempo determinato di tipo A (Euro 67.000,00).

Alla voce "Contributi Miur per borse di specializzazione", Euro 6.255.200,00, si rileva che sono state fatte le contabilizzazioni per ricavi MIUR per i contratti di formazione specialistica relativi alle coorti degli anni accademici dal 2012/2013 al 2017/2018.



La voce "Altri contributi dal MIUR", Euro 3.167.449,00, compendia oltre alla quota parte dell'assegnazione di Euro 2.981.389,00 per i Dipartimenti di eccellenza qui registrata, le seguenti assegnazioni MIUR:

- Euro 9.800,00 relativi al contributo da MIUR per Programma bilaterale DAAD per mobilità
- Euro 59.150,00 relativi al cofinanziamento progr. Erasmus a.a. 2015/16 Lg. 183/87
- Euro 3.000,00 relativi al trasferimento dall'Università di Urbino finanziamento FFABR prof. Alberto Carini
- Euro 65.100,00 relativi alle borse di mobilità DM 755/2013 quarta quinta sesta annualità
- Euro 9.010,00 relativi alla premialità Mobilità internazionale studenti stranieri
- Euro 40.000,00 relativi al Progetto "KTEU ET - Key to Europe Erasmus...." quota fondi ministeriali L. 183/1987 a.a. 2018/19

La voce "Contributi da altri Ministeri", Euro 46.004,49, riguarda contributi erogati ai fini del sostegno di specifici progetti di ricerca dell'Ateneo.

La voce "Minori contributi dallo Stato", relativamente all'anno 2017, Euro 1.076.342, compendia le seguenti voci:

- Euro 117.953,00 versamento al bilancio dello Stato della riduzione ex art.67, commi 5 e 6 della Legge 133/2008 concernente norme in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali e integrativi;
- Euro 71.534,37 versamento al bilancio dello Stato delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria, come da disposizione del D.L 78/2010 Art. 6 comma 21;
- Euro 886.854,63 relativi ai contributi per borse di dottorato trasferiti ad altre sedi universitarie a seguito di cambi di sede da parte dei dottorandi.

Nel 2018 la voce "Minori contributi dallo Stato" non risulta valorizzata in quanto il riversamento delle somme per il contenimento delle spese imposto dalla normativa vigente è stato previsto tra le voci di costo cui si rimanda per lo specifico commento.

A.II.2) Contributi Regioni e Province autonome

Tabella A.II.2)

| Contributi Regioni e Province autonome | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| FFO (dalla Regione) | 1.827.400,00 | 1.915.000,00 | - 87.600,00 |
| Contributi per borse di studio post lauream | 30.190,04 | 2.273,90 | |
| Contributi per contratti di formazione specialistica | 250.000,00 | 957.871,94 | |
| Contributi dalla Regione FVG per borse di specializzazione | 51.959,48 | - | |
| Altri contributi dalla Regione | 2.918.884,57 | 647.795,60 | 2.271.088,97 |
| Contributi in c/capitale dalla Regione per l'edilizia | 824.148,51 | 949.301,44 | - 125.152,93 |
| Altri contributi in c/capitale dalla Regione | 1.850.000,00 | 1.610.991,75 | |
| TOTALE | 7.752.582,60 | 6.083.234,63 | 2.058.336,04 |

Nel corso dell'anno 2018, è proseguita la collaborazione con la Regione Friuli Venezia Giulia e con gli Atenei regionali, nell'ambito del Piano triennale 2016-2018, a valere sulla L. R. 2/2011, Art. 4, c. 2, lett. a), b), c) e d-bis), su filiere tematiche comuni (attività di ricerca e formazione, progetti di ricerca e trasferimento tecnologico, iniziative di innovazione organizzativa e gestionale e iniziative di orientamento universitario) che sta consentendo di continuare in maniera proficua le sinergie attivate,



sia con il proseguo dei progetti di collaborazione in atto, sia con l'avvio di nuovi progetti, nonché con l'innalzamento delle soglie di efficienza.

Per l'anno 2018 è stato garantito all'Ateneo un finanziamento ordinario di euro 2.117.500,00 - di cui euro 2.067.500,00 per spese correnti e euro 50.000,00 per la copertura della spesa finalizzata alla realizzazione di un corso intensivo per l'acquisizione della qualifica di educatore professionale socio-pedagogico ai sensi della L. R. 12/2018 Art. 9, commi 6 e 7 (Legge di manutenzione 2018). La Regione FVG, ai sensi della L. R. 12/2018 Art. 9, c. 7, ha autorizzato la spesa complessiva di euro 150.000,00 suddivisa in ragione di euro 50.000,00 per ciascuno degli anni 2018, 2019 e 2020 per la realizzazione del corso di cui sopra inserendola nello stato di previsione del bilancio regionale per gli anni 2018-2020.

Per interventi inerenti alle infrastrutture di ricerca, cui all'art. 4, c. 2, lett. d) della L. R. 2/2011, sono stati destinati complessivamente euro 1.850.000,00 - di cui euro 500.000,00 per la realizzazione dell'infrastruttura "Rete 100-G" ai quali va ad aggiungersi lo stanziamento aggiuntivo di euro 1.000.000,00 previsto con la L. R. 25/2018 "Disposizioni finanziarie intersettoriali" ed euro 350.000,00 per la realizzazione del Progetto "Pace, diritti umani, Nazioni Unite - PaDNU presso il Polo di Gorizia. La gestione di detti interventi avviene tramite progetti cost to cost.

Considerata la complessità della gestione nel suo insieme del contributo dell'anno 2018, concesso con Decreto del Direttore centrale lavoro, formazione, istruzione, pari opportunità, politiche giovanili, ricerca e università n. 11651/LAVFORU del 30 novembre 2018, l'Ente regionale ha previsto di riconoscere, a valere sul contributo relativo all'esercizio 2018, anche costi inerenti all'anno accademico 2018-2019 maturati nel corso dell'anno 2019 e di stabilire come termine ultimo per la conclusione delle attività finanziate il 31 ottobre 2019.

In particolare, per quanto attiene alla quota per il finanziamento del piano per il reclutamento dei giovani ricercatori a tempo determinato di tipo a) (euro 400.000,00 annuali), per il corso intensivo per l'acquisizione della qualifica di educatore professionale socio-pedagogico (euro 50.000,00 annuali) e per i progetti di ricerca per giovani ricercatori (Microgrant per euro 20.000,00 e progetti FRA per euro 60.000,00), è prevista la copertura dei costi sino 30 settembre 2021, fermo restando l'obbligo che gli interventi previsti non abbiano durata superiore ai tre anni.

Nel 2018, sulla voce "FFO (dalla Regione)" è stato imputato il risconto passivo di Euro 777.500,00 relativo alla quota 2017, per la copertura dei costi sostenuti nel 2018; nello specifico Euro 110.000,00 erano destinati alla produttività, Euro 40.000,00 ai Micro grant ed Euro 627.500 alla copertura dei costi dei ricercatori TD di tipo A.

In sede di chiusura del bilancio 2018, i ricavi concernenti attività di competenza dell'esercizio successivo, sono stati riscontati in misura pari alle quote non spese ovvero per complessivi Euro 1.067.600,00; segue dettaglio delle somme oggetto di risconto in quanto concernenti attività future:

- Euro 682.400,00 per la copertura dei costi dal 2019 al 2021 dei ricercatori a t.d. tipo A
- Euro 55.000,00 per la produttività 2018
- Euro 50.000,00 per la realizzazione di un corso intensivo per l'acquisizione della qualifica di educatore professionale socio-pedagogico
- Euro 20.000,00 per attività relative al progetto di ricerca e trasferimento tecnologico per promuovere Micro grant
- Euro 50.000,00 per la gestione condivisa del laboratorio di mecatronica avanzata del Friuli Venezia Giulia (Lama FVG)
- Euro 50.000,00 per la gestione condivisa del laboratorio di biomedicina molecolare del Friuli Venezia Giulia (ex ICAN)



- Euro 160.200,00 a cofinanziamento di progetti di ricerca a titolo di ore di didattica obbligatoria (350 ore annuali) e IRAP effettuate da ricercatori a tempo determinato di tipo a), la cui spesa si configura quale costo non ammissibile a rendicontazione.
- Tra i "Contributi per borse di studio post lauream" (Euro 30.190,04) sono stati erroneamente registrati dal Dipartimento di Matematica e Geoscienze i contributi ricevuti da altri soggetti pubblici in relazione alle borse di dottorato e relative integrazioni per periodi esteri.

La voce "Contributi per contratti di formazione specialistica", Euro 250.000,00, compendia il finanziamento della Regione FVG per i medici specializzandi coorte 2016/2017, primo anno.

Tra gli "Altri contributi dalla Regione", Euro 2.918.884,57, sono allocate le assegnazioni da parte della Regione Friuli Venezia Giulia a fronte di progetti di ricerca gestiti a livello dipartimentale (Euro 576.887,57), nonché i contributi ricevuti dal Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze - SBA in relazione alla L.R. 16/2014 - D.P. Regione FVG n. 33/2015 Manifestazioni divulgazione - #altrestorie/otherstories# (Euro 25.000,00) e alla L.R. 23/2015, art. 34 - Contributo per il finanziamento delle attività del Polo SBN SBA per l'anno 2018 (Euro 20.000,00).

La voce ricomprende anche i contributi per complessivi Euro 214.497,00 assegnati agli uffici dell'Amministrazione centrale come di seguito evidenziato:

- Euro 12.000,00 quale contributo ARDISS anno 2018 per attività culturali e di aggregazione
- Euro 175.000,00 quale acconto finanziamento assegni settori umanistici anno 2018
- Euro 14.997,00 contributo per la manifestazione JOB FOR YOUNG 2018
- Euro 12.500,00 quale contributo in relazione al protocollo d'intesa con la Regione FVG per il rimborso forfettario delle spese (expo Astana cda 01/06/2017 prot. 19117)

Tra gli altri contributi dalla Regione si segnala che è stata registrata l'assegnazione di Euro 735.000,00 da parte della Regione Friuli Venezia Giulia quale finanziamento regionale dei corsi di laurea delle professioni sanitarie dell'a.a.2018/2019, stanziato ai sensi del nuovo protocollo d'intesa per la formazione delle classi dei corsi di laurea delle professioni sanitarie, prot.19.912 del 9 giugno 2016, che prevede all'art.20, comma 2 un finanziamento regionale massimo complessivo a favore dell'Università di Euro 35.000 per ogni anno di corso di studio attivato.

Si segnala che nel corso del 2018 sono stati registrati i ricavi relativi alle assegnazioni della Regione FVG quale finanziamento regionale dei corsi di laurea delle professioni sanitarie relativi agli a.a. 2016/2017 (Euro 647.500,00) e a.a. 2017/2018 (Euro 700.000,00) a copertura dei ratei attivi iscritti nello Stato Patrimoniale, ratei attivi generati negli anni precedenti a seguito della gestione mediante lo strumento contabile dei progetti cost to cost con cui, attraverso le scritture di chiusura, i ricavi vengono parificati ai costi sostenuti, in base ai principi che permettono di valutare i progetti con il metodo della commessa completata.

Il valore di Euro 824.148,51 dei "Contributi in conto capitale dalla Regione per l'edilizia" proviene da poste annoverate fra i risconti passivi che, in conformità a quanto indicato dai principi contabili, vengono rilevati tra i proventi.

Nello specifico, la quota di Euro 824.148,51, è riferibile al contributo per la copertura degli interessi passivi che la Regione Friuli Venezia Giulia concede per la stipula di mutui passivi per opere edilizie.

Tra gli "Altri contributi in c/c dalla Regione" (Euro 1.850.000,00) sono iscritti Euro 1.500.000,00 relativi al contributo regionale L.R. 2/2011 RETE 100G (3 annualità) ed Euro 350.000,00 relativi al contributo regionale LR 2/2011 PaDNU "Progetto Pace, Diritti umani, Nazioni Unite".



Segue tabella di dettaglio dei "Contributi in conto capitale dalla Regione per l'edilizia".

| Descrizione | quota oneri finanziari coperta da contributi regione |
|--|--|
| Interessi mutuo - Rep. 4425785 - CDP MEF | 5.852,60 |
| Interessi mutuo - Rep. 4481922 - CDP SPA | 1.632,46 |
| Interessi mutuo -Rep. 4481924 - CDP SPA | 2.249,64 |
| Interessi mutuo - Rep. 4481944 - CDP SPA | 3.454,82 |
| Interessi mutuo - Rep. 4524724 (Via Tigor 22) - CDP SPA | 9.319,36 |
| Interessi mutuo - Rep. 44524723 (Ed Q P.le Europa) - CDP SPA | 44.504,66 |
| Interessi mutuo - Rep. 4481921 (Lazzaretto Vecchio II lotto)- CDP SPA | 92.291,84 |
| Interessi mutuo Ex Osp.Militare - Rep. 4531261 - CDP SPA | 10.580,62 |
| Interessi mutuo Ex Osp.Militare - Rep. 4542367 - CDP SPA | 43.307,80 |
| Interessi mutuo Via Alviano Gorizia - Rep. 4551736 - CDP SPA | 38.366,22 |
| Interessi mutuo CPI C2 C5 D via Fleming - Rep. 4553591 CDP SPA | 244.503,57 |
| Interessi mutuo San Giovanni- fac. Psicologia Rep. 4553588 CDP SPA | 231.287,31 |
| Interessi mutuo ex OM 3° perizia suppletiva e di variante - Rep. 4553587 CDP SPA | 2.692,10 |
| Interessi mutuo ex OM 4° perizia suppletiva e di variante - Rep. 4553589 CDP SPA | 4.892,02 |
| Interessi mutuo Presidenza fac.Medicina Rep.n. 4556954 CDP SPA | 12.453,79 |
| Interessi mutuo Anello Teleriscaldamento Rep. n.4557461 CDP SPA | 76.759,70 |
| TOTALE | 824.148,51 |

A.II.3) Contributi altre Amministrazioni locali

La voce "Contributi altre Amministrazioni locali" per **Euro 80.209,06** compendia i contributi versati da Enti pubblici ai Dipartimenti per la realizzazione di eventi e di specifici progetti.

A.II.4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali

In questa voce che somma **Euro 5.709.061,09**, vengono evidenziate le risorse stanziare dall'Unione Europea o da altri Organismi Internazionali per la realizzazione di progetti e accordi di internazionalizzazione e di ricerca dell'Ateneo.



Tabella A.II.4)

| Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| Contributi FSE | 122.039,02 | 2.377.814,56 | - 2.255.775,54 |
| Programmi comunitari | 5.108.599,58 | 3.556.213,34 | 1.552.386,24 |
| Altri contributi da UE | 348.302,86 | 6.508,02 | 341.794,84 |
| Contributi da altri organismi internazionali | 130.119,63 | 169.694,98 | - 39.575,35 |
| TOTALE | 5.709.061,09 | 6.110.230,90 | - 401.169,81 |

A.II.5) Contributi da Università

La voce, per complessivi **Euro 1.068.617,60**, ricomprende per la maggior parte i contributi ricevuti dalle altre Università per borse di dottorato a seguito di trasferimenti di sede da parte dei soggetti assegnatari, nonché i rimborsi per attività di didattica e di ricerca a seguito di convenzioni stipulate con altri Atenei.

A.II.6) Contributi da altri (pubblici)

Tabella A.II.6)

| Contributi da altri (pubblici) | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Contributi da altri enti pubblici | 612.479,81 | 866.127,79 | - 253.647,98 |
| Contributi da enti di ricerca | 840.967,18 | 955.879,85 | - 114.912,67 |
| Contributi da aziende per i servizi sanitari | 0,00 | 23.532,66 | - 23.532,66 |
| Contributi da aziende ospedaliere | 51.171,96 | 51.171,96 | - |
| Contributi da aziende ospedaliere universitarie | 220.758,62 | 72.300,93 | 148.457,69 |
| Contributi da IRCSS | 840.092,78 | 246.023,70 | 594.069,08 |
| Compensi personale convenzionato | 0,00 | 4.297.427,45 | - 4.297.427,45 |
| TOTALE | 2.565.470,35 | 6.512.464,34 | - 3.946.993,99 |

Si evidenzia innanzitutto che nel 2018 sono cambiate le modalità di registrazione, nel sistema contabile, previste per il personale operante in regime di convenzione presso l'IRCSS Burlo e l'ASUITS: si è passati dalla registrazione sui conti di ricavo e sui corrispettivi conti di costo, modalità adottata nell'esercizio 2017, alla registrazione di tale tipologia tra le partite di giro che sono quindi transitate nel 2018 esclusivamente nello Stato Patrimoniale (Euro 4,3 ML).

Tra i "Contributi da altri (pubblici)" sono stati registrati i contributi spettanti all'Università in relazione all'attività esercitata in regime di convenzione da sei medici convenzionati che svolgono attività assistenziale sulla base di convenzioni stipulate dall'Ateneo con l'Azienda Universitaria integrata di Trieste, con l'IRCSS Burlo Garofolo e con il Centro di Riferimento Oncologico di Aviano. Ciascuna convenzione prevede il versamento di un contributo annuo di Euro 79.800,00 a copertura dei costi stipendiali, per un periodo complessivo di 15 anni, nonché il rimborso delle indennità ospedaliere spettanti che vengono registrate nel sistema contabile quali partite di giro (debiti e crediti). L'ammontare dei ricavi registrati nel 2018 ammonta ad Euro 478.800,00, di cui Euro 223.464,94 sono stati riscontati a copertura dei costi futuri.

La voce Contributi da altri soggetti pubblici compendia i ricavi ricevuti da soggetti terzi a fronte di progetti e assegni di ricerca, rimborsi spese, accordi di collaborazione stipulati con l'IRCSS Burlo Garofolo, convenzioni con enti di ricerca, contributi per borse di dottorato e per corsi di studio, nonché contributi per il rimborso del personale in comando.



A.II.7) Contributi da altri (privati)

Tabella A.II.7)

| Contributi da altri (privati) | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| Contributi da imprese | 905.795,24 | 1.129.900,66 | - 224.105,42 |
| Contributi da istituzioni sociali private | 588.645,61 | 833.408,65 | - 244.763,04 |
| Contributi da altri finanziatori privati | 1.185.440,54 | 1.408.478,75 | - 223.038,21 |
| TOTALE | 2.679.881,39 | 3.371.788,06 | - 691.906,67 |

La voce Contributi da altri soggetti privati annovera i ricavi per assegni di ricerca, borse di dottorato, contributi per progetti e programmi di ricerca, rimborsi spese viaggi, contributi liberali.

In tale voce è altresì ricompreso il contributo di Euro 100.000,00 corrisposto dalla Fondazione Portogruaro Campus in base alla convenzione stipulata con l'Ateneo in data 14 luglio 2017, quale contributo alle spese dell'Ateneo per la stipula di contratti per attività di insegnamento integrativo, costi riflessi dei docenti di ruolo e missioni, oltre che per spese di segreteria. Si evidenzia che nel 2017 il contributo di pari importo era stato ricompreso alla voce "Ricavi per progetti di didattica da altri finanziatori privati" di cui al precedente commento.

A.V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Tabella A.V

| Altri proventi e ricavi diversi | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|-----------------------|
| Fitti attivi | 57.854,42 | 43.757,37 | 14.097,05 |
| Ricavi da pubblicità, parcheggio e altro | 187.263,83 | 21.586,22 | 165.677,61 |
| Ricavi da risconti e fondo oneri futuri | 0,00 | 1.903.271,58 | - 1.903.271,58 |
| Integrazioni e rettifiche | 2.283.345,79 | 7.683.131,52 | - 5.399.785,73 |
| TOTALE | 2.528.464,04 | 9.651.746,69 | - 7.123.282,65 |

La voce "Ricavi da risconti e fondo oneri futuri", riguarda l'utilizzo delle poste che, in fase di passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale, erano state iscritte alle voci di risconto su progetti o al fondo oneri futuri in quanto provenienti dall'avanzo finalizzato di amministrazione dell'esercizio 2011. Nell'esercizio 2018 non sono stati effettuati utilizzi in riferimento a tale voce.

La voce "Integrazioni e rettifiche", Euro 2.283.345,79, rappresenta il saldo algebrico delle scritture di integrazione e rettifica inerenti ai progetti cost to cost; il criterio della commessa completata parifica i ricavi ai costi sostenuti e pone quale voce di contropartita, a seconda dei casi il conto risconti passivi e/o ratei attivi. Con l'utilizzo di questo conto, tutti i ricavi e i costi (ancorché allocati in progetti cost to cost) vengono esposti per il loro valore lordo nell'anno in cui il ricavo o il costo si manifesta.

L'importo di Euro 2.283.345,79 è rappresentativo di una maggior entità di risconti passivi ovvero di ricavi di competenza di esercizi futuri.

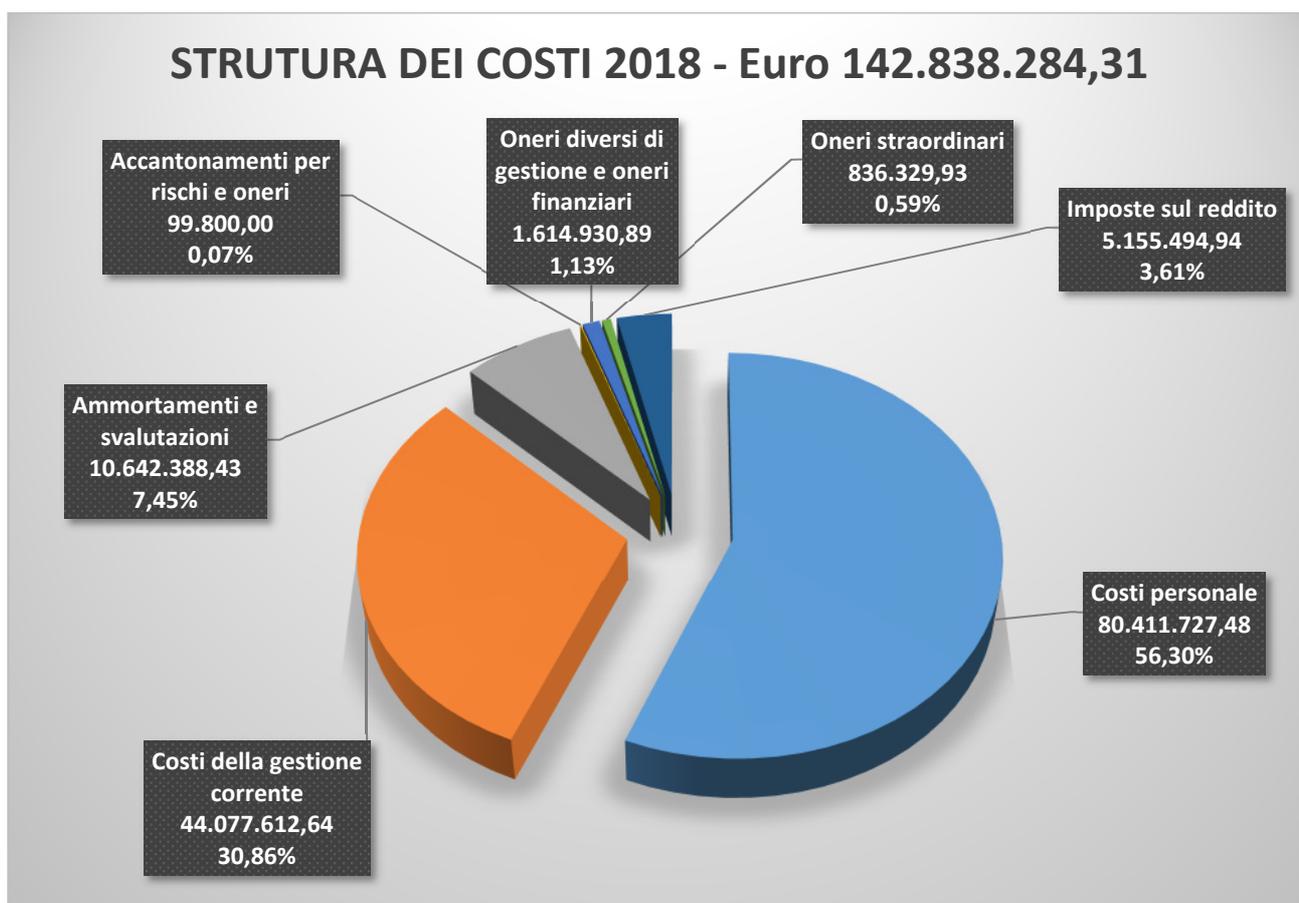
ANALISI DEI COSTI

Il complesso dei costi 2018, ammonta ad **Euro 142.839.560,75** (Euro 145.299.338,83 nel 2017, al netto dei costi della gestione del personale che opera in regime convenzionato pari ad euro 4.323.951) di cui:

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018-2017 |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Costi operativi | 136.022.041,26 | 132.828.082,67 | 3.193.958,59 |
| Oneri finanziari | 825.694,62 | 950.747,29 | -125.052,67 |
| Oneri straordinari | 836.329,93 | 6.425.993,14 | -5.589.663,21 |
| Imposte sul reddito | 5.155.494,94 | 5.094.515,73 | 60.979,21 |
| Totale | 142.839.560,75 | 145.299.338,83 | -2.459.778,08 |

Il dato dei costi operativi e imposte sul reddito 2017 è stato rettificato in diminuzione per Euro 4.323.951, per consentire una coerente comparazione dei costi attinenti al personale che opera in regime convenzionato che nell'esercizio 2018 sono stati gestiti quali partite di giro (debiti e crediti) con una conseguente diminuzione dei costi del personale nell'esercizio 2018.

Segue rappresentazione grafica della composizione dei costi (operativi, finanziari e straordinari) che evidenzia la netta prevalenza dei costi del personale.





B) COSTI OPERATIVI

I costi operativi sono relativi a fattori produttivi legati, da univoche ed oggettive relazioni di causalità, all'attività istituzionale, ovvero sono i costi attribuibili direttamente all'attività didattica e di ricerca.

L'aggregato dei costi operativi compendia i costi del personale, i costi per servizi connessi alla gestione corrente dell'attività di didattica e di ricerca, degli ammortamenti su immobilizzazioni materiali e immateriali e delle svalutazioni, nonché gli accantonamenti per rischi e oneri e gli altri oneri di gestione come da tabella che segue.

Tabella B.1

| B) COSTI OPERATIVI | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| VIII) COSTI DEL PERSONALE | 80.411.727,48 | 79.200.324,44 | 1.211.403,04 |
| IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | 44.077.612,64 | 41.363.657,63 | 2.713.955,01 |
| X) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI | 10.642.388,43 | 11.718.083,42 | - 1.075.694,99 |
| XI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI | 99.800,00 | 99.911,91 | - 111,91 |
| XII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE | 790.512,71 | 446.105,27 | 344.407,44 |
| TOTALE | 136.022.041,26 | 132.828.082,67 | 3.193.958,59 |

B.VIII. COSTI DEL PERSONALE

La voce comprende i costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica e quelli relativi al personale dirigente e tecnico amministrativo (*IRAP esclusa*) in termini di spese fisse ed accessorie. La spesa a titolo di IRAP è esposta alla voce "imposte sul reddito di esercizio" per complessivi euro 4.858.217,94. Con l'introduzione del nuovo piano dei conti SIOPE i costi relativi all'attività assistenziale del personale convenzionato con il SSN non sono più trattati come costo di esercizio, ma come partita di giro. Le seguenti tabelle sono state rettificate, depurando i costi di pertinenza del 2017 della quota relativa a questa tipologia di pagamento che ammonta ad euro 4.040.944,86 + euro 283.007,03 IRAP per complessivi euro 4.323.951,89

Premessa: i costi del personale

Il tema dei costi del personale si caratterizza, non solo per ragioni di natura quantitativa, legate all'entità dell'importo complessivo, che, nella propria unitarietà, integra la voce di costo più rilevante nel budget di Ateneo, ma anche per motivi di matrice qualitativa, correlati alla rigidità della dinamica stipendiale, dipendente dallo stato giuridico e dall'inquadramento del personale, a cui consegue la determinazione di voci di costo che trovano origine, sia nella legislazione di settore, sia (versante tecnico-amministrativo) nella contrattazione collettiva, senza lasciare, dunque, significativi margini di manovra o di flessibilità all'ente datore di lavoro, che si trova, peraltro, esposto – a parità di organico – a fronti di spesa tendenzialmente crescenti nel corso del tempo, dovuti a incrementi retributivi, fisiologiche progressioni di ruolo o a progressioni economiche c.d. "orizzontali".

Il reclutamento di personale (vincoli di portata generale e indicatori)

Declinabili in termini di razionalizzazione delle spese di personale, sono i contenuti del d.lgs. 29 marzo 2012 n. 49, che disciplina la programmazione, il monitoraggio e la valutazione delle politiche di bilancio e di reclutamento degli atenei.

In particolare, la capacità assunzionale delle università subisce condizionamenti da quanto previsto:



- dall'art. 5 d.lgs. n. 49 del 2012, che fissa all'80% il limite massimo delle spese di personale a tempo indeterminato e personale ricercatore a tempo determinato, al netto di finanziamenti esterni, rispetto alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari;
- dall'art. 6 d.lgs. n. 49 del 2012, che fissa al 15% il limite massimo per le spese di indebitamento, calcolato rapportando l'onere complessivo di ammortamento annuo, al netto dei relativi contributi statali per investimento ed edilizia, alla somma algebrica dei contributi statali per il funzionamento e delle tasse, soprattasse e contributi universitari nell'anno di riferimento, al netto delle spese di personale.

Terzo ordine di indicatori, è quello relativo alla sostenibilità finanziaria, secondo quanto previsto dal d.m. 23 dicembre 2013 n. 1059, allegato A, lett. f. Tale indicatore concorre a determinare la capacità assunzionale dell'Ateneo.

In tale quadro di riferimento, si colloca, poi, il D.P.C.M. 31 dicembre 2014, con il quale sono state chiarite le modalità intese a garantire il rispetto dei limiti suddetti, per il triennio 2015-2017.

Per quanto concerne gli anni precedenti al 2018, il dato consolidato, riferito ai suddetti indicatori, era il seguente: si osserva, in una prospettiva diacronica, un trend positivo in relazione, sia alle spese di personale, sia a quelle di indebitamento.

| Indicatori | Spese di personale | Spese di indebitamento | Sostenibilità finanziaria |
|------------|--------------------|------------------------|---------------------------|
| 2017 | 69,56 | 0 | 1,18 |
| 2016 | 71,52 | 0,51 | 1,14 |
| 2015 | 73,39 | 0,53 | 1,11 |
| 2014 | 73,15 | 0,81 | 1,12 |
| 2013 | 73,06 | 0,79 | 1,12 |

Quanto ai contingenti assunzionali riferiti all'anno 2018, con nota del 21 novembre 2018, il Ministero ha stabilito che l'ammontare dei Punti Organico di sistema da distribuire nell'anno 2018 sarebbe stato pari al 100% dei Punti Organico relativi alle cessazioni avvenute nel corso dell'anno 2017.

Successivamente, con nota del 6 dicembre 2018, il Ministero In attesa che il DPCM avente ad oggetto "Disposizioni per il rispetto dei limiti delle spese di personale e delle spese di indebitamento da parte delle università, per il triennio 2018 - 2020, a norma dell'articolo 7, comma 6, del decreto legislativo 29 marzo 2012, n. 49" completi il suo iter di adozione, a seguito del quale sarà possibile procedere con l'emanazione del DM Punti Organico 2018, ha pubblicato nell'applicativo PROPER, ai soli fini programmatori, il contingente per l'anno 2018 assegnati all'Università degli Studi di Trieste pari a 26,68.

Programmazione del fabbisogno di personale e reclutamento nel periodo di riferimento.

Nel corso del 2018, si è dato seguito alla programmazione del personale approvata con riguardo ai punti organico per l'anno 2015 (resti non ancora utilizzati), 2016 e 2017.



| Punti organico | | | | | | | | |
|--|-----------|--|--------------|--------------|----------------|-------------|-------|-----------------------------|
| Anno | Assegnati | di cui congelati per Mobilità Province e art.3 c.& dlgs219/16 | Ulteriori | Utilizzabili | Utilizzati nel | | | Residui da utilizzare |
| | | | assegnazioni | | 2015 | 2016 | 2017 | |
| 2015 | 8,93 | 1,14 | 0 | 7,79 | 6,79 | 0 | 1,00 | |
| 2016 | 14,71 | 0,52 | 0 | 14,19 | 5,285 | 5,905 | 3,00 | |
| Sblocco Punti organico congelati per Mobilità province 2015- 2016 | 1,66 | 0 | 0 | 1,66 | 0,043 | 0 | 1,62 | |
| 2017 | 24,84 | 0,72 | 1,05 | 25,17 | 2,125 | 9,94 | 13,11 | |
| Piano Straordinario RTDB 168/2018 | 7,5 | 0 | 0 | 7,5 | 0 | 7,5 | - | |
| 2018 | 26,68 | 0,72 | 0 | 25,96 | 0 | 1,055 | 24,91 | |
| TOTALE P.O. UTILIZZATI NEL 2018 | | | | | | 24,4 | | |

I p. o. residui risultano, in massima parte, già programmati giusta delibere del Consiglio di Amministrazione (cfr., in particolare, 30 ottobre 2015, 13-31 marzo 2017, 29 settembre 2017, 27 ottobre 2017 - 20 dicembre 2017- 25 marzo 2018 - 25 maggio 2018 - 11 novembre 2018). Con riferimento a tali risorse assunzionali, fatte oggetto di programmazione ma non ancora impegnate in forza di effettiva assunzione, si precisa che, in quota parte, afferiscono a concorsi/procedure selettive indette nel corso del 2018 ma concluse o destinate a concludersi nel 2019; per il resto, concernono concorsi/procedure selettive che sono state avviate o verranno avviate nel corso del 2019.

Nel 2018 si sono concluse le procedure di reclutamento straordinario attuate nell'ambito del "Piano riduzione precariato", avviato dall'Ateneo con le delibere del 31 gennaio 2014, del 30 ottobre 2015, del 31 marzo 2017 e del 29 settembre 2017 nelle quali, nell'ambito della Programmazione triennale del fabbisogno del personale, erano state destinate risorse assunzionali da dedicare al reclutamento di personale tecnico-amministrativo di categoria C.

A seguito dell'entrata in vigore d.lgs. 25 maggio 2017, n.75 "Modifiche e integrazioni al decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, ai sensi degli articoli 16, commi 1, lettera a), e 2, lettere b), c), d) ed e) e 17, comma 1, lettere a), c), e), f), g), h), l) m), n), o), q), r), s) e z), della legge 7 agosto 2015, n. 124, in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche" (c.d. "Riforma Madia"), che ha introdotto la possibilità di un percorso diretto di stabilizzazione del personale in possesso dei previsti requisiti, senza la necessità superamento di ulteriori procedure di selezione pubblica, il Consiglio di Amministrazione, in data del 6 marzo 2018, ha deliberato di applicare tale disposto, optando per la contrattualizzazione diretta degli interessati, al fine di non disperdere la professionalità acquisita e l'esperienza maturata dal personale in servizio nel perpetuarsi dei contratti a tempo determinato, nonché il rilevante investimento posto in essere dall'Ateneo, anche in termini di formazione di tali risorse umane.

All'inizio dell'anno, presso l'Ateneo risultavano in servizio n. 23 unità di personale di categoria C a tempo determinato, delle aree amministrativa, tecnica, tecnico-scientifica e delle biblioteche, in possesso dei requisiti della c.d. stabilizzazione, previsti dall'art. 4 del decreto-legge 31 agosto 2013, n. 101, convertito con modificazioni dalla legge 30 ottobre 2013, n. 125 "Disposizioni urgenti per il perseguimento di obiettivi di razionalizzazione nelle pubbliche amministrazioni". Al personale in parola erano stati prorogati i contratti a tempo determinato nelle more dell'espletamento delle procedure di reclutamento speciale, previste dall'art. 35, comma 3-bis, del d.lgs. 165/2001 tramite concorsi pubblici e con riserva di posti.



In esito a quanto disposto dal succitato d.lgs. 75/2017, in data 1° giugno 2018 si è proceduto a stipulare i contratti a tempo indeterminato delle seguenti unità di categoria C:

n. 17 dell'area amministrativa

n. 2 dell'area tecnica, tecnico-scientifica

n. 4 dell'area delle biblioteche

utilizzando totali 5,75 punti organico, deliberati dal Consiglio di Amministrazione nell'ambito della programmazione del fabbisogno triennale.

Quadro di sintesi delle assunzioni effettuate:

| Assunzioni anno 2018 | | |
|--|--------------------|-----------------|
| Ruolo | Assunti | Punti Organico |
| | Unità di Personale | P.O. Utilizzati |
| Professori Associati ex art. 24 comma 6 e 29 comma 4 L.240/10 | 15 | 3 |
| Professori Associati ex art. 18 L.240/10 | 4 | 2,3 |
| Professori Associati art. 24 comma 5 L. 240/10 (passaggio RTDB>PA) | 4 | 0,8 |
| Professori Associati (finanziamenti esterni) | 3 | 0 |
| <u>Ricercatori</u> | 0 | 0 |
| Ricercatori (trasferimento-scambio contestuale Art.7, comma 3 L.240/2010) | 0 | 0 |
| Ricercatori tempo determinato tipo b) L.240/2010 da piano straordinario 2018 | 15 | 7,5 |
| Ricercatori tempo determinato tipo b) L.240/2010 | 9 | 4,5 |
| Ricercatori tempo determinato tipo a) L.240/2010 (su fondi esterni) | 15 | 0 |
| Amm.vi e Tecnici - C | 24 | 6 |
| Amm.vi e Tecnici – EP (passaggi da D a EP) | 3 | 0,3 |
| TOTALE Complessivo | 92 | 24,4 |



Segue analisi dei costi del personale.

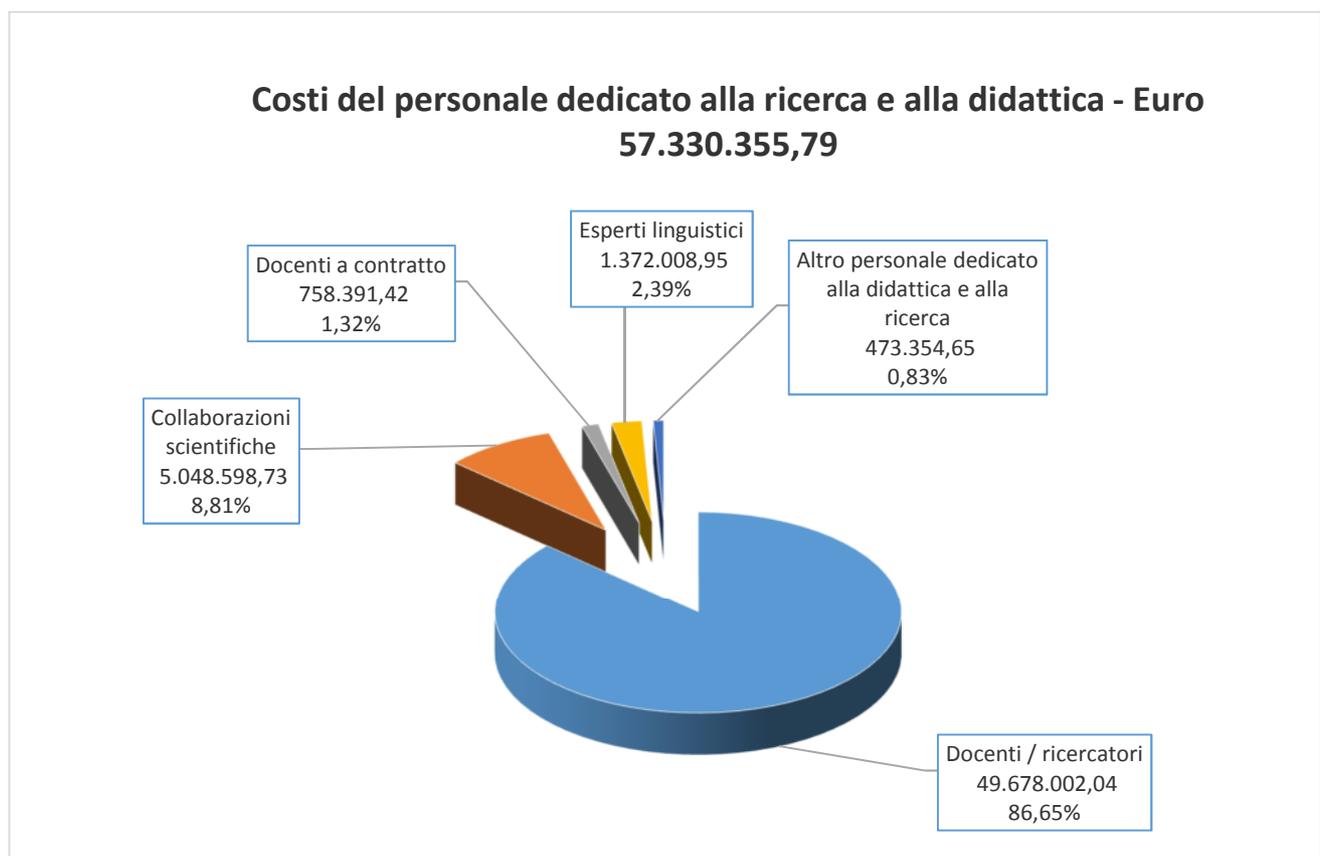
Tabella B.VIII

| VIII) COSTI DEL PERSONALE | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica | 57.330.355,79 | 55.998.803,07 | 1.331.552,72 |
| 2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 23.081.371,69 | 23.194.658,07 | - 113.286,38 |
| TOTALE | 80.411.727,48 | 79.193.461,14 | 1.218.266,34 |

La tabella sopra riportata evidenzia un incremento del costo per il personale di Euro 1.218.266,34. I costi 2017 sono stati depurati della quota relativa al personale convenzionato con il SSN per euro 4.040.944,86

B.VIII.1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:

Si espone la composizione dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica relativa al 2018 che sommano a **Euro 57.330.355,79**, (IRAP esclusa Euro 3.286.141).





Segue tabella di dettaglio dei **costi del personale** dedicato alla ricerca e alla didattica.

Tabella B.VIII.1)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| a) docenti / ricercatori (sono inclusi anche i compensi per attività integrative) | 49.678.002,04 | 49.013.919,45 | 664.082,59 |
| b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc) | 5.048.598,73 | 4.453.310,54 | 595.288,19 |
| c) docenti a contratto | 758.391,42 | 754.888,59 | 3.502,83 |
| d) esperti linguistici | 1.372.008,95 | 1.387.332,66 | - 15.323,71 |
| e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca | 473.354,65 | 389.351,83 | 84.002,82 |
| TOTALE | 57.330.355,79 | 55.998.803,07 | 1.331.552,72 |

I costi 2017 sono stati depurati della quota relativa al personale convenzionato con il SSN per euro 4.047.808,16

Segue dettaglio.



B.VIII.1.a) docenti / ricercatori

Personale docente e ricercatore di ruolo

Segue dettaglio delle tipologie di costo inerenti al personale in parola:

Tabella B.VIII.1.a)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Stipendi personale docente e ricercatore di ruolo | 45.119.500,64 | 45.935.140,02 | - 815.639,38 |
| Voci accessorie personale docente e ricercatore di ruolo | 8.332,94 | 16.247,47 | - 7.914,53 |
| Stipendi personale ricercatore a tempo determinato | 2.301.074,56 | 2.351.836,68 | - 50.762,12 |
| Stipendi personale docente a tempo determinato | | - | - |
| Trattamento di fine rapporto e obblighi simili | 1.666.329,85 | - | 1.666.329,85 |
| Incarichi di insegnamento nei corsi di studio | 500.806,50 | 529.590,38 | - 28.783,88 |
| Compensi personale convenzionato | | | |
| Compensi su attività conto terzi | 37.164,43 | 130.401,09 | - 93.236,66 |
| Compensi ex art. 116 | 37.837,92 | 48.219,81 | - 10.381,89 |
| formazione al personale TA | 6.955,20 | 2.484,00 | 4.471,20 |
| TOTALE | 49.678.002,04 | 49.013.919,45 | 664.082,59 |

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 2.990.000 Il totale dei costi del 2017 sono stati depurati di euro 4.023.254,09 per la quota costi per il personale convenzionato con il SSN che nel 2018 è stata trattata quale partita di giro

I costi del personale docente e ricercatore sono al lordo degli accantonamenti per complessivi euro 2.211.412,75 così riepilogati:

1. accantonamenti ai fondi adeguamenti stipendiali personale docenti e ricercatori di ruolo per euro complessivi euro 1.464.062,75 di cui:
 - euro 1.180.062,75 sono stati accantonati a seguito delle indicazioni della circolare 31 del 29/11/2018 della Ragioneria Generale dello Stato che, in attesa dell'emanazione del D.P.C.M. ai miglioramenti economici del personale docente e ricercatore di ruolo per l'anno 2018 ha dato indicazioni per procedere con l'accantonamento stimato al 3,48% degli stipendi già pagati nel 2018. A questo riguardo si evidenzia che la somma stanziata a budget 2018 per questa finalità è stata pari al 1% delle retribuzioni (euro

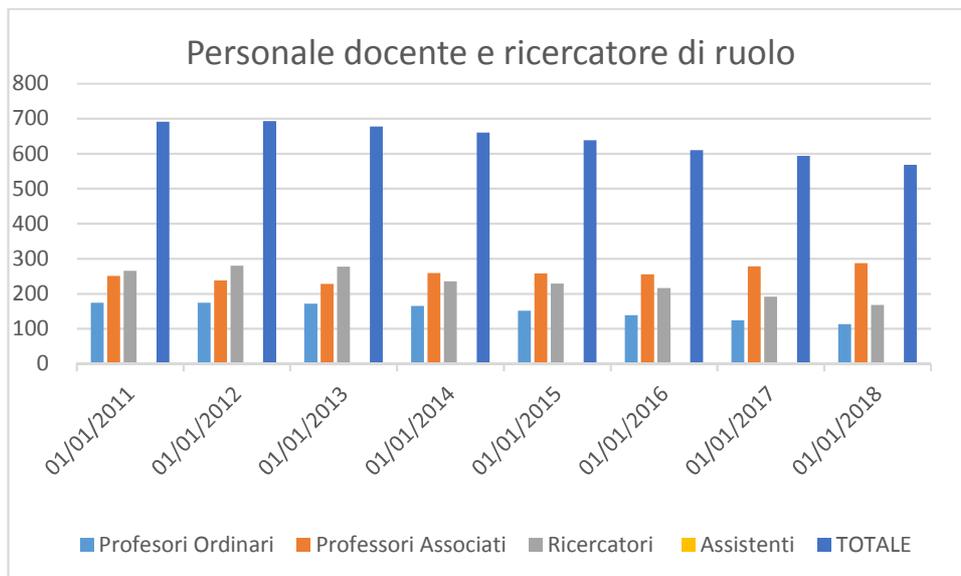


486.640), il restante ammontare accantonato pari ad euro 693.422,75 è derivante dai minori costi sostenuti in esercizio 2018.

- 255.000 euro relativi all'attribuzione classe personale docente art. 2 c. 3 DpR 232/2011 di competenza dell'anno 2018, per cui le attività per l'attribuzione si sono concluse ne 2019;
 - 29.000 euro per le ricostruzioni carriera periodi esteri in attesa del parere del CUN.
2. Nel corso del 2018 sono stati versati dal MIUR euro 667.350 destinati all'una tantum DM 197/2018. L'importo è stato interamente accantonato al Fondo progressioni stipendiali personale docente e ricercatore in attesa che l'ammontare sia assegnato agli aventi diritto
 3. euro 80.000 sono stati accantonati a seguito delle indicazioni della circolare 31 del 29/11/2018 della Ragioneria Generale dello Stato che, in attesa dell'emanazione del D.P.C.M. ai miglioramenti economici del personale ricercatore a tempo determinato per l'anno 2018 ha dato indicazioni per procedere con l'accantonamento stimato al 3,48% degli stipendi già pagati nel 2018. A questo riguardo si evidenzia che la somma stanziata a budget 2018 per questa finalità è stata pari al 1% delle retribuzioni (euro 28.898), il restante ammontare accantonato pari ad euro 51.102 è derivante dai minori costi sostenuti in esercizio 2018.

Il numero complessivo delle unità di personale docente e ricercatore di ruolo conferma il trend in diminuzione nell'arco dell'ultimo quinquennio. Come attesta la Tabella A, al 31 dicembre 2018 l'organico risulta composto da n. 568 unità, suddivise per ruoli come di seguito raffigurato:

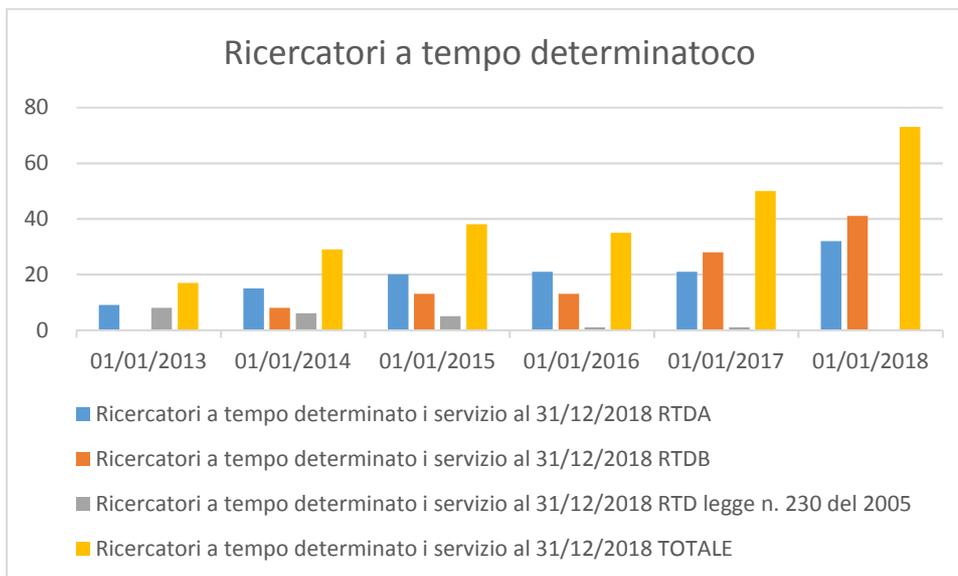
| Tabella A Personale docente e ricercatore di ruolo in servizio al 31/12/2018 | | | | | |
|--|--------------------|----------------------|-------------|------------|------------|
| data di riferimento | Profesori Ordinari | Professori Associati | Ricercatori | Assistenti | TOTALE |
| 31/12/2011 | 174 | 251 | 265 | 1 | 691 |
| 31/12/2012 | 174 | 238 | 280 | 1 | 693 |
| 31/12/2013 | 171 | 228 | 277 | 1 | 677 |
| 31/12/2014 | 165 | 259 | 235 | 1 | 660 |
| 31/12/2015 | 151 | 258 | 229 | 0 | 638 |
| 31/12/2016 | 139 | 255 | 216 | 0 | 610 |
| 31/12/2017 | 124 | 278 | 191 | 0 | 593 |
| 31/12/2018 | 113 | 287 | 168 | 0 | 568 |



Personale ricercatore a tempo determinato

Il numero complessivo delle unità di personale ricercatore a tempo determinato, al 31 dicembre 2018, risulta composto da n. 78 unità come da tabella di seguito riportata.

| Ricercatori a tempo determinato i servizio al 31/12/2018 | | | | |
|---|-------------|-------------|----------------------------------|---------------|
| data di riferimento | RTDA | RTDB | RTD legge n. 230 del 2005 | TOTALE |
| 31/12/2013 | 9 | 0 | 8 | 17 |
| 31/12/2014 | 15 | 8 | 6 | 29 |
| 31/12/2015 | 20 | 13 | 5 | 38 |
| 31/12/2016 | 21 | 13 | 1 | 35 |
| 31/12/2017 | 21 | 28 | 1 | 50 |
| 31/12/2018 | 32 | 41 | 0 | 73 |



Più in dettaglio, le unità reclutate nel corso del 2018 sono state 36:

| Assunzioni di ricercatori a tempo determinato - Anno 2018 | Assunti |
|---|-----------|
| RTD tipo A | 11 |
| RTD tipo B da piano straordinario | 15 |
| RTD tipo B | 9 |
| Totale | 36 |

Con decreto prot. 168 del 28/02/2018 il MIUR ha assegnato alle Università Statali specifiche risorse per l'attivazione di contratti di ricercatore a tempo determinato di cui all'art. 24 comma 3 lettera B legge 240/10. Le risorse assegnate all'Ateneo in termini di teste e importi sono state rispettivamente 15 ed euro 137.931 anno 2018 e 879.310 anno 2019. Nel caso in cui i ricercatori assunti su piano straordinario accedano alla posizione di seconda fascia, le risorse attribuite saranno utilizzate come cofinanziamento del costo di tale posizione. Diversamente le risorse disponibili al termine del contratto potranno essere utilizzate dall'ateneo per il reclutamento di nuovi ricercatori art. 24 comma 3 lettera B.



b) Collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)

Tabella B.VIII.1.b)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Co.Co.Co. di ricerca | 658.077,02 | 273.897,27 | 384.179,75 |
| Compensi assegnisti ricerca convenzionati AOU | | 6.863,70 | - 6.863,70 |
| Assegni di ricerca | 4.385.387,21 | 4.125.964,16 | 259.423,05 |
| Compensi nell'ambito del progetto Marie Curie Chair | 4.484,50 | 53.449,11 | - 48.964,61 |
| Compensi a visiting professor | 650,00 | - | 650,00 |
| TOTALE | 5.048.598,73 | 4.460.174,24 | 588.424,49 |

I costi 2017 sono stati depurati della quota relativa al personale convenzionato con il SSN per euro 17.690,77 (compensi per attività assistenziale dei medici assegnisti di ricerca)

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad arrotondati Euro 41.800 (gli assegni di ricerca non sono soggetti ad IRAP così come i contratti CoCoCo stipulati con liberi professionisti con partita IVA)

Co.Co.Co. di ricerca

I contratti di collaborazioni coordinata continuativa di ricerca sono banditi direttamente dalle strutture Dipartimentali che ne imputano il costo sui progetti di ricerca per i quali i collaboratori sono stati reclutati

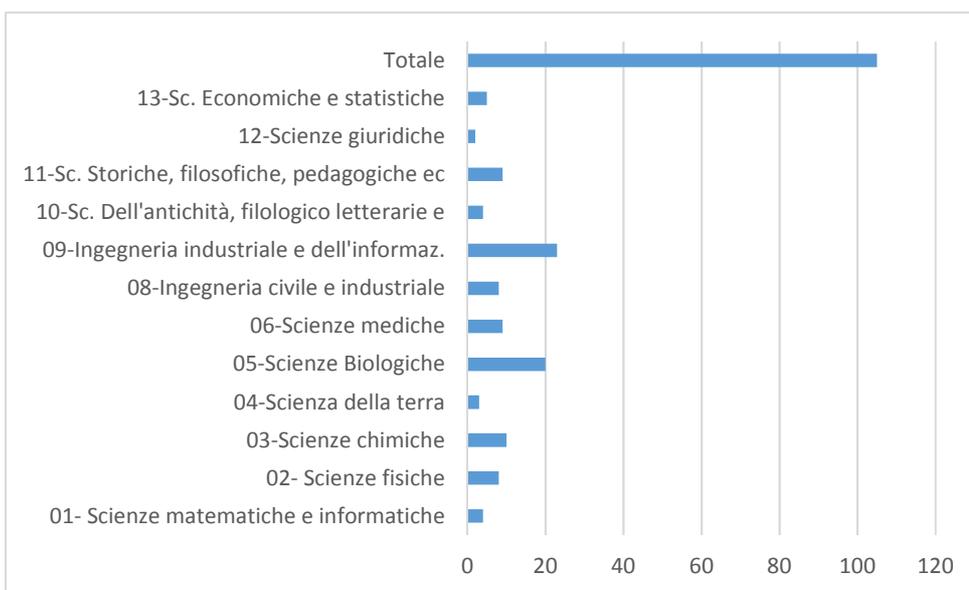
| Dipartimento | n° soggetti |
|--|----------------|
| Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali | 1 |
| Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche | 2 |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura | 39 |
| Dipartimento di Studi Umanistici | 5 |
| Dipartimento di Scienze della Vita | 5 |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze | 2 |
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell'Interpretazione e della Traduzione | 7 |
| totale soggetti | 61 |

Assegni di ricerca

Nel corso del 2018, sono state gestite 105 nuove procedure per il conferimento di contratti per lo svolgimento di attività di ricerca ex art. 22, della legge 30 dicembre 2010, n° 240 ("assegni di ricerca"), alcune delle quali si sono concluse nell'anno successivo. Facendo riferimento alle aree disciplinari CUN, le procedure si sono così suddivise:



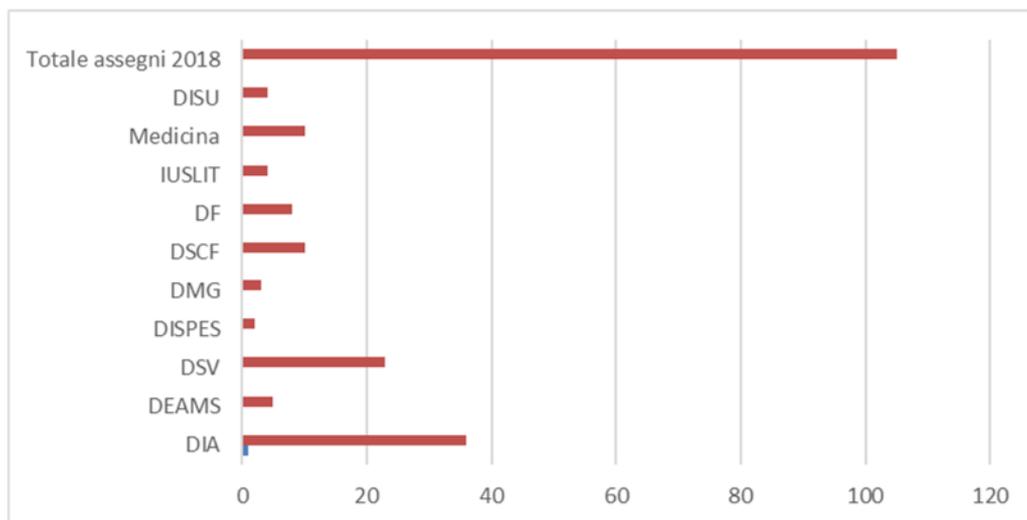
| AREA CUN | Numerosità assegni di ricerca |
|--|-------------------------------|
| 01- Scienze matematiche e informatiche | 4 |
| 02- Scienze fisiche | 8 |
| 03-Scienze chimiche | 10 |
| 04-Scienza della terra | 3 |
| 05-Scienze Biologiche | 20 |
| 06-Scienze mediche | 9 |
| 08-Ingegneria civile e industriale | 8 |
| 09-Ingegneria industriale e dell'informaz. | 23 |
| 10-Sc. Dell'antichità, filologico letterarie e | 4 |
| 11-Sc. Storiche, filosofiche, pedagogiche ec | 9 |
| 12-Scienze giuridiche | 2 |
| 13-Sc. Economiche e statistiche | 5 |
| Totale | 105 |



Le richieste di attivazione di assegni di ricerca sono state fatte da tutti i Dipartimenti, secondo il seguente riparto:



| Dipartimenti | Richieste di attivazio |
|----------------------------|------------------------|
| DIA | 36 |
| DEAMS | 5 |
| DSV | 23 |
| DISPES | 2 |
| DMG | 3 |
| DSCF | 10 |
| DF | 8 |
| IUSLIT | 4 |
| DSM | 10 |
| DISU | 4 |
| Totale assegni 2018 | 105 |



Complessivamente, sono stati stipulati 153 contratti, dei quali n. 105 per nuovi assegni, n. 44 per rinnovi e n. 6 per la proroga del rapporto di collaborazione a seguito di astensione per maternità.

b) docenti a contratto

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Compensi professori a contratto ex lege 242 del 21/5/1998 | 709.753,05 | 691.032,09 | 18.720,96 |
| Altra docenza a contratto | 48.638,37 | 63.856,50 | - 15.218,13 |
| TOTALE | 758.391,42 | 754.888,59 | 3.502,83 |

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 38.900

Nell'anno accademico 2017/2018 hanno prestato servizio in Ateneo n. 464 professori a contratto, per un totale di 642 contratti. Rispetto all'anno accademico 2016/2017, si rileva un aumento dei contratti



conferiti, in numero parti a n. 109 unità (anno accademico 2016/2017: 387 professori a contratto, per un totale di 533 contratti).

Si tratta di studiosi o esperti, anche di cittadinanza straniera, di comprovata qualificazione professionale e scientifica, con i quali l'Università, per sopperire a particolari e motivate esigenze didattiche, stipula contratti per il conferimento di insegnamenti ufficiali, corsi integrativi di insegnamenti ufficiali e per attività didattiche a prevalente carattere tecnico-pratico, connesse a specifici insegnamenti. Il conferimento, ai sensi della normativa vigente (art. 23 della legge 30 dicembre 2010, n. 240) può avvenire sia in forma diretta che previa specifica procedura di valutazione comparativa.

Sono stati, inoltre, stipulati n. 143 contratti per Attività Formative Complementari (Consiglio di Amministrazione 23 maggio 2012) con 110 esperti designati mediante procedura valutativa a seguito di emissione di specifico bando.

d) esperti linguistici

Si espone, a tal proposito, la seguente tabella con il dettaglio dei costi stipendiali:

Tabella B.VIII.1.d)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Stipendi collaboratori esperti linguistici di ruolo (compresi oneri) | 1.293.348,96 | 1.308.195,08 | - 14.846,12 |
| Accantonamento TFR collaboratori esperti linguistici | 78.609,96 | 79.137,58 | - 527,62 |
| Incarichi ai collaboratori ed esperti linguistici di ruolo per attività di formazione al personale tecnico amministrativo | 50,03 | - | 50,03 |
| TOTALE | 1.372.008,95 | 1.387.332,66 | - 15.323,71 |

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 87.500

A seguito delle indicazioni della circolare 31 del 29/11/2018 della Ragioneria Generale dello Stato che, in attesa dell'emanazione del D.P.C.M. ai miglioramenti economici del personale docente e ricercatore 2018 ha dato indicazioni per procedere con l'accantonamento stimato al 3,48% degli stipendi già pagati nel 2018, essendo lo stipendio dei collaboratori esperti linguistici parificato a quello dei professori associati, sono stati prudenzialmente accantonati euro 48.738 al fondo adeguamenti stipendiali del personale CEL. Tenuto conto che l'intero importo da accantonare non trovava copertura sulla Unità Analitica e sui conti di 5° livello destinati ai costi del personale CEL l'importo di euro 38.303,23 prudenzialmente accantonato imputandone la spesa sull'Unità Analitica e voci di costo del personale TA di ruolo

Nel corso dell'esercizio 2018 hanno prestato servizio 32 CEL a tempo indeterminato.



a) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca

Segue tabella illustrativa del personale

Tabella B.VIII.1.e)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Supplenze esterne (compresi oneri) | 2.405,83 | 1.895,22 | 510,61 |
| Borse di ricerca | 124.072,27 | 37.603,95 | 86.468,32 |
| Conferenzieri e relatori | 180.895,80 | 214.752,85 | - 33.857,05 |
| Collaboratori occasionali di didattica | 53.627,86 | 43.979,85 | 9.648,01 |
| Collaboratori occasionali di ricerca | 112.352,89 | 93.109,96 | 19.242,93 |
| TOTALE | 473.354,65 | 391.341,83 | 82.012,82 |

Per quanto riguarda la voce delle “**supplenze esterne**”, l’Ateneo ha conferito 25 incarichi di insegnamento a personale docente e ricercatore proveniente da altri Atenei, che vengono riassunti nella tabella seguente:

| Dipartimento | Insegnamenti retribuiti svolti da docenti/ricercatori di altri atenei |
|---|---|
| Dipartimento Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute | 8 |
| Dipartimento di Fisica | 1 |
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura | 13 |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze | 0 |
| Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche | 0 |
| DEAMS | 0 |
| Dipartimento di Scienze Giuridiche, del Linguaggio, dell’Interpretazione e della Traduzione | 2 |
| Dipartimento di Scienze Politiche e Sociali | 0 |
| Dipartimento di Scienze della Vita | 1 |
| Dipartimento di Studi Umanistici | 0 |
| TOTALI | 25 |

Per la voce “**borse di ricerca**” l’attività giuridica ed economica è gestita direttamente dalle strutture Dipartimentali che ne imputano il costo sui propri progetti di ricerca per i quali le borse sono state bandite



| Dipartimento | n° soggetti |
|---|-------------|
| Dipartimento di Ingegneria e Architettura | 2 |
| Dipartimento di Matematica e Geoscienze | 4 |
| Dipartimento di Scienze della Vita | 2 |
| Dipartimento di Studi Umanistici | 2 |
| Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute | 2 |
| totale soggetti | 12 |

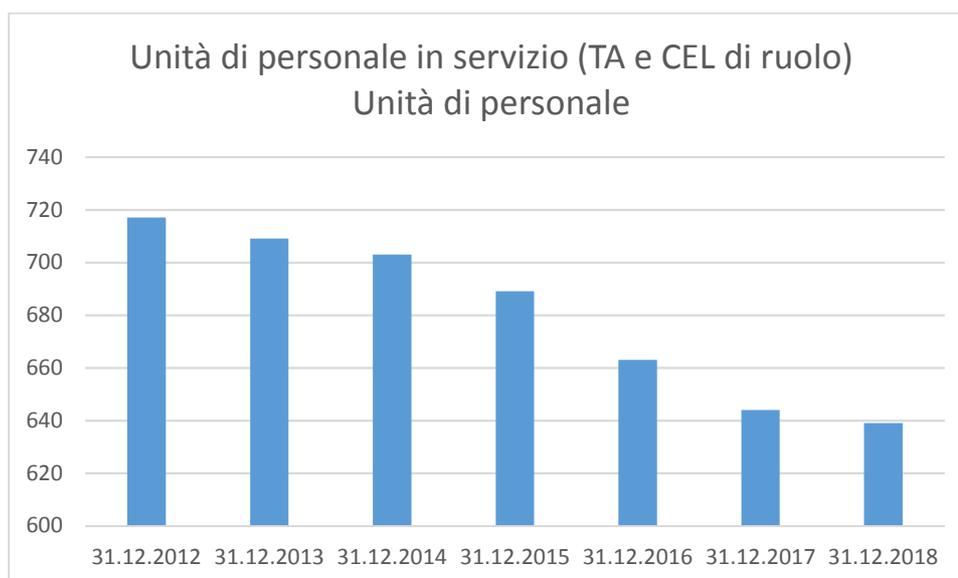
B.VIII.2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Si espone la composizione dei costi del personale dirigente e tecnico amministrativo relativa al 2018 che sommano a **Euro 22.793.248,88**, (IRAP esclusa per Euro 1.394.000).

Tabella B.VIII.2)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| a) costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo | 22.793.248,88 | 23.023.108,99 | - 229.860,11 |
| b) costi altri personale tecnico-amministrativo | 288.122,81 | 171.549,08 | 116.573,73 |
| TOTALE | 23.081.371,69 | 23.194.658,07 | -113.286,38 |

Il numero complessivo delle unità di personale tecnico-amministrativo e CEL di ruolo (assunte a tempo indeterminato) conferma il trend in diminuzione nell'arco degli ultimi sette anni.





| Tabella A | Unità di personale in servizio (TA e CEL di ruolo) |
|---------------------|--|
| Data di riferimento | Unità di personale |
| 31.12.2012 | 717 |
| 31.12.2013 | 709 |
| 31.12.2014 | 703 |
| 31.12.2015 | 689 |
| 31.12.2016 | 663 |
| 31.12.2017 | 644 |
| 31.12.2018 | 639 |

Come attesta le Tabella in calce, al 31 dicembre 2018 l'organico risulta composto da n. 639 unità, come di seguito ripartite per categoria:

| Area Funzionale | Categoria B | Categoria C | Categoria D | Categoria EP | Dirigenti | Lettori | Totale |
|--|-------------|-------------|-------------|--------------|-----------|-----------|------------|
| Area Amministrativa - Gestionale | | | <u>80</u> | <u>13</u> | | | 93 |
| Area Medico - Odontoiatrica e Socio - Sanitaria | | | | <u>1</u> | | | 1 |
| Area Amministrativa | <u>23</u> | <u>248</u> | | | | | 271 |
| Area Informazione e Comunicazione | | | | | | | 0 |
| Area Socio - Sanitaria | | <u>11</u> | <u>4</u> | | | | 15 |
| Area Biblioteche | | <u>37</u> | <u>12</u> | <u>1</u> | | | 50 |
| Area Servizi Generali e Tecnici | <u>30</u> | | | | | | 30 |
| Area Tecnica, Tecnico - Scientifica ed Elaborazione dati | | <u>86</u> | <u>46</u> | <u>15</u> | | | 147 |
| Area non definita | | | | | | <u>32</u> | 32 |
| TOTALE | 53 | 382 | 142 | 30 | | 32 | 639 |



| Tabella B | Cessazioni intervenute nell'anno 2018 | Assunzioni intervenute nell'anno 2018 |
|---------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| categoria | Unità di personale | Unità di personale |
| EP | 1 | 3 |
| D | 6 | 0 |
| C | 13 | 23 |
| B | 9 | 1 |
| CEL | 0 | 0 |
| TOTALE | 29 | 27 |

In particolare, a fronte di 29 cessazioni intervenute in corso d'anno sono state reclutate n. 23 unità di personale T.A. Cat. C e n. 1 unità di categoria B, rientrante nell'ambito del collocamento obbligatorio di cui alla legge 29 marzo 1985, n. 113; risulta inoltre il passaggio di categoria da D a EP di 3 unità reclutati mediante lo scorrimento delle graduatorie di concorsi pubblici ancora vigenti.

a) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

Tabella.B.VIII.2.a)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------------|
| Stipendi personale tecnico-amministrativo di ruolo | 19.478.796,73 | 20.214.943,40 | - 736.146,67 |
| Voci accessorie personale tecnico-amministrativo di ruolo | 1.385.149,48 | 1.144.417,52 | 240.731,96 |
| Stipendi direttore amm.vo e pers. dirigente a TD | 162.864,83 | 160.242,94 | 2.621,89 |
| Voci accessorie direttore amm.vo e pers. dirigente a TD | | 34.802,00 | - 34.802,00 |
| Stipendi personale tecnico-amministrativo a tempo determinato | 367.910,70 | 664.305,92 | - 296.395,22 |
| Altre voci accessorie personale TA a tempo det. e oneri | 3.463,37 | 41.106,61 | - 37.643,24 |
| Contributi TFR per direttore amministrativo e dirigente a TD | 10.070,97 | 10.070,97 | - |
| Contributi TFR per personale tecnico-amministrativo | 991.810,52 | 355.848,40 | 635.962,12 |
| Compensi conto terzi e ex art. 116 personale TA di ruolo e a TD | 31.649,80 | 64.070,83 | - 32.421,03 |
| Incarichi per attività di formazione al personale TA | 4.272,48 | 2.732,40 | 1.540,08 |
| Indennità di mensa | 357.260,00 | 365.370,00 | - 8.110,00 |
| TOTALE | 22.793.248,88 | 23.057.910,99 | -264.662,11 |

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 1.393.000

I costi sono comprensivi degli accantonamenti di totali euro 41.981,34 di cui al fondo adeguamenti stipendiale del personale CEL euro 38.303,23e e al fondo adeguamenti stipendiali per il Direttore Generale euro 3.678,11



Per quanto riguarda la voce **“Stipendi direttore generale e personale dirigente a TD”**, i costi 2018 sono riconducibili esclusivamente al costo del contratto del Direttore Generale.

I costi relativi al personale T.A. a tempo determinato sono ascrivibili al costo del contratto del Direttore Generale e del personale tecnico amministrativo a tempo determinato.

In particolare, i costi del personale TA a tempo determinato derivano da:

- n. 23 contratti relativi al personale stabilizzato a decorrere dal 1° giugno 2018, gravanti anche su finanziamenti esterni che si riferivano alla proroga di contratti rientranti nell'ambito di incidenza del Contratto Collettivo Integrativo di Ateneo relativo alla “Proroga dei contratti a tempo determinato del personale tecnico-amministrativo dell'Università degli Studi di Trieste, in servizio alla data del 30 ottobre 2015, ai sensi dell'art. 19 comma 2 d.lgs. 15 giugno 2015, n. 81”, sottoscritto in data 3 dicembre 2015; particolare, si evidenzia il finanziamento, da parte della Regione F.V.G. ai sensi dell'art. 4 lett. c l.r. n. 2 del 2011 (cfr. ricavi comuni A.R. 20.200.030.100).

- n. 1 contratto relativo a personale di categoria C dell'area amministrativa a tempo determinato il cui contratto è stato prorogato fino al 31 marzo 2019 per esigenze temporanee del Settore Servizi economico finanziari correlate e alla realizzazione al processo di certificazione del Bilancio di Ateneo;

- n. 1 contratto relativo a personale di categoria C dell'area amministrativa a tempo determinato in regime part-time al 50% presso il Dipartimento di Fisica; per esigenze temporanee collegate alla realizzazione di un progetto di ricerca che ne finanzia il relativo costo;

Inoltre nel corso del 2018 risultano in servizio presso l'Ateneo n. 3 tecnologi di II livello a tempo determinato, reclutati ai sensi dell'art. 24-bis della L. 240/2010, i cui costi gravano interamente su progetti di ricerca a finanziamento esterno e, specificatamente in servizio presso:

- n. 1 unità presso il Dipartimento di Scienze Chimiche e Farmaceutiche (contratto in essere dal 2016, e prorogato il 12 luglio 2018 fino all'11 luglio 2021);

- n. 1 unità presso il Dipartimento Universitario Clinico di Scienze mediche, chirurgiche e della salute; tale rapporto di lavoro subordinato si è concluso anticipatamente a seguito di dimissioni volontarie del tecnologo;

- n. 1 unità presso il Dipartimento Matematica e Geoscienze (contratto stipulato il 1° giugno 2018), entrambi reclutati ai sensi dell'art. 24-bis della L. 240/2010, i cui costi gravano interamente su progetti di ricerca a finanziamento esterno.

Per quanto riguarda le **“Voci accessorie”** al personale, segue tabella con indicazione della distribuzione dei costi di competenza 2018



| DESCRIZIONE | COMPETENZA 2017 | IRAP | TOTALE |
|--|--------------------|------------------|-------------------|
| VIGILANZA SEGGI | 3.601,80 | 246,54 | 3.848,34 |
| ATTIVITA' SEMINARIALE | 100,00 | 8,50 | 108,50 |
| LAVORO STRAORDINARIO | 55.355,58 | 3.788,39 | 59.143,97 |
| RISCHIO RADIOLOGICO | 3.463,80 | 237,00 | 3.700,80 |
| MISSIONI ANTARTIDE ND | - | - | - |
| FONDO EX ART. 87 CCNL 16.10.2008 | 241.904,62 | 16.554,70 | 258.459,32 |
| Open space - Indennità mansione - Sportello - Segreterie - Servizio Postale - Addetti e Preposti sicurezza - Vicesegretari con delega di firma | - | - | - |
| Rischio e guida automezzi | - | - | - |
| Indennità di responsabilità | 105.188,79 | 7.198,82 | 112.387,61 |
| Rientri | 136.715,83 | 9.355,88 | 146.071,71 |
| RISULTATO EP | | - | - |
| POSIZIONE EP | 188.781,05 | 12.905,39 | 201.686,44 |
| POSIZIONE DIRIGENTI | | | - |
| RISULTATO DIRIGENTI | - | - | - |
| RISULTATO DIRETTORE GENERALE | - | - | - |
| PROGETTI DI ATENEO | - | - | - |
| TOTALE | 493.206,85 | 33.740,52 | 526.947,37 |
| ACCANTONAMENTO A FONDO ACCESSORIO ANNO 2017 | 198.754,12 | | 198.754,12 |
| ACCANTONAMENTO A FONDO ACCESSORIO ANNO 2018 | 696.651,88 | | 696.651,88 |

Con riferimento al trattamento economico accessorio del personale tecnico amministrativo, l'Amministrazione ha stabilito provvisoriamente i Fondi ex art. 87 ed ex art. 90 CCNL 16 ottobre 2008 per l'anno 2018, nelle more della esatta definizione di tutte le poste che lo compongono, in primis dei residui dell'utilizzo dell'anno precedente.

A latere, è in fase di trattativa la contrattazione integrativa con la Parte sindacale riguardante l'utilizzo dei Fondi stessi.

Per la composizione dei Fondi sono state applicate le previsioni normative ed i vincoli finanziari sulla distribuzione delle risorse della contrattazione collettiva integrativa e dei compensi incentivanti al personale di cui all'art. 23, comma 2, del D. Lgs 75/2017 nonché le precedenti disposizioni di cui alle leggi 133/2008, L. 15/2009, D.Lgs 165/2001, D.Lgs 150/2009, L. 122/2010 e L. 111/2011, L. 147/2013 c.d. legge di stabilità 2014 e L. 190/2014 c.d. legge di stabilità 2015.

Tali fondi, composti secondo le previsioni del CCNL, sono stati decurtati delle risorse destinate alle progressioni economiche orizzontali del personale dal 2005 al 2017, della quota di versamento sul Bilancio dello Stato (art. 67 commi 5 e 6, L. n. 133/2008), della quota relativa alla decurtazione permanente ex art. 1 co 456 L. 147/2013 e della quota relativa alla decurtazione ex art. 23 co 2 D. Lgs 75/2017 (rispetto limite 2016).

La contabilità del Fondo risulta pertanto al "netto" delle risorse temporaneamente allocate all'esterno dello stesso (risorse delle progressioni economiche orizzontali degli anni precedenti).

Secondo i criteri di cui al verbale d'intesa sindacale del 14 settembre 2018 nel corso del 2018 è stata espletata la procedura di progressione economica orizzontale, con decorrenza giuridica ed economica al 1° gennaio 2018 ed al 1° aprile 2018 per i beneficiari che vengono collocati nelle nuove posizioni economiche introdotte dal CCNL 19/4/2018 (B7, C8, D8, EP8).



La relativa graduatoria è stata approvata entro l'anno di riferimento (2018) come previsto dalla circolare del Dipartimento della Funzione pubblica n. 63259 del 11/11/2014.

Nel corso dell'anno 2018 ha altresì trovato compimento il processo relativo alla "pesatura" della complessità degli incarichi di responsabilità derivanti dalla "riorganizzazione" di Ateneo sulla scorta dei nuovi indicatori che sono stati oggetto dell'accordo sul Fondo 2015 sottoscritto nel mese di settembre 2016. La collocazione dei vari incarichi nelle nuove fasce di complessità, con decorrenza dal 1° agosto 2015, data della riorganizzazione, ha determinato dei corrispondenti nuovi importi per le responsabilità degli incaricati.

Tali nuovi importi hanno generato la liquidazione degli arretrati delle indennità di responsabilità/posizione per i relativi anni.

Stante il fatto che non è stato ancora concluso l'accordo sindacale sull'utilizzo delle risorse per l'anno 2018, in applicazione dell'accordo sindacale precedente relativo all'anno 2017 risultano erogate in acconto, a valere sui Fondi e budget 2018, le seguenti poste di trattamento accessorio:

- acconto sulle indennità di responsabilità personale cat. C/ D (€ 112.388,00)
- acconto sulle indennità di posizione del personale di cat. EP (€ 201.686,44)
- indennità previste dall'art. 41 del CCNL 16.10.2008 (€ 146.071,71)

per un importo complessivo liquidato pari ad €. 484.575,36 corrispondente al totale delle scritture autorizzatorie.

Per quanto concerne le poste relative al Fondo 2018 restano pertanto da liquidare le quote relative agli altri istituti quali

- le indennità di disagio e rischio
- i conguagli sulle quote liquidate in acconto delle indennità di responsabilità e posizione degli incaricati
- le quote parti delle indennità di responsabilità e risultato legate alla valutazione della performance
- gli incentivi per produttività collettiva e individuale subordinati, oltreché al raggiungimento dell'intesa sindacale, ai risultati della valutazione della prestazione ed alla validazione della Relazione sulla Performance 2018 da parte del Nucleo di Valutazione

per un importo complessivo di €. 758.188,24 (disponibilità 31/12/2018).

L'importo ancora da liquidare per le poste di cui sopra trova copertura nelle quote attribuite con il Budget economico e degli investimenti unico di Ateneo 2018, alle quali vanno aggiunti € 55.000,00 (derivanti dal finanziamento ottenuto in base alla L.R. 2/2011, art. 4. Comma 2, lett. a), b) e c) e L.R. 18/2011, art. 9, commi 29-31 – Fondo per il finanziamento del sistema universitario regionale) il cui ricavo è stato riscontato nel 2019, anno in cui si procederà con il relativo accantonamento a fondo.

In aggiunta, ancora da liquidare sono inoltre le poste relative alle risorse derivanti dall'applicazione del "Regolamento per lo svolgimento di attività conto terzi e ai sensi dell'art. 63 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità" in vigore dal 16/4/2016, sia per quanto concerne lo



svolgimento di attività "dirette" quali incarichi aggiuntivi, sia come Fondo comune di Ateneo ex D.L. 255/1981, ammontanti complessivamente, per quanto concerne il Fondo 2018, ad E. 21.674,61.

Si aggiunge, per completezza, che nel mese di marzo 2019 sono stati liquidati gli incrementi stipendiali relativi alla progressione economica orizzontale per il 2018 pari a € 209.160,10.

Nelle seguenti tabelle si elencano le specifiche dei compensi aggiuntivi per il personale (art. 63) e conto terzi suddiviso per tutte le categorie di personale.

| RUOLO | TIPO INTERVENTO | | |
|-----------------------------------|----------------------|-------------------------------|--------------------|
| | COMPENSI CONTO TERZI | COMPENSI AGGIUNTIVI (ART. 63) | TOTALE COMPLESSIVO |
| PROFESSORI ORDINARI | 5.440,00 | | 5.440,00 |
| PROFESSORI ASSOCIATI | 31.240,61 | 37.837,92 | 69.078,53 |
| RICERCATORI DI RUOLO | | | - |
| RICERCATORI TD | 3.443,61 | | 3.443,61 |
| COLLABORATORI ESPERTI LINGUISTICI | | | - |
| PERSONALE TA DI RUOLO | 16.290,66 | 15.716,46 | 32.007,12 |
| PERSONALE TA TD | | 940,64 | 940,64 |
| TOTALE COMPLESSIVO | 56.414,88 | 54.495,02 | 110.909,90 |

Per quanto riguarda i compensi conto terzi e i compensi aggiuntivi (art. 63) si segnala che i pagamenti effettuati nel corso del 2018 sono relativi ad attività svolta dal personale strutturato in progetti ante l'entrata in vigore del nuovo Regolamento per lo svolgimento di attività retribuite a favore di soggetti terzi, pubblici e privati, e la corresponsione al personale di compensi ai sensi dell'art. 63 del Regolamento di amministrazione, finanza e contabilità

b) costi altro personale tecnico amministrativo

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------|
| Cococo amministrative e tecniche (compresi oneri) | 274.032,33 | 141.450,33 | 132.582,00 |
| Collaboratori occasionali amm.vi | 14.090,48 | 30.098,75 | - 16.008,27 |
| TOTALE | 288.122,81 | 171.549,08 | 116.573,73 |

Gli importi sono al netto della voce di IRAP che ammonta ad Euro 12.000

Alla voce "**Co.co.co amministrative e tecniche**", nell'esercizio 2018, sono pagati compensi relativi a 4 contratti di collaborazione coordinata e continuativa a supporto del Settore Servizi alla Ricerca e Rapporti con il Territorio, di cui 3 dedicati al supporto alle attività di brokerage delle strutture dipartimentali dell'Ateneo (contratti rinnovati anche per l'anno 2019) e 1 per la traduzione di testi, per la predisposizione di un glossario finalizzato a uniformare la terminologia utilizzata per la comunicazione istituzionale e sui siti web dell'Università. Compendia inoltre i costi per l'attività di docenza erogati nell'ambito del Servizio Bibliotecario di ateneo e come per gli scorsi esercizi, gli importi più consistenti si riferiscono all'attività che i collaboratori svolgono nell'ambito dei progetti di ricerca presso i Dipartimenti.



B.IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

Fra i costi della gestione corrente sono ricompresi tutti i costi attinenti alla gestione tipica dell'Ateneo.

Tabella B.IX

| IX) COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|---------------------|
| 1) Costi per sostegno agli studenti | 17.032.907,81 | 15.063.571,43 | 1.969.336,38 |
| 2) Costi per il diritto allo studio | - | - | - |
| 3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale | 358.233,20 | 481.317,71 | - 123.084,51 |
| 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati | 124.617,74 | - | 124.617,74 |
| 5) Acquisto materiali di consumo per laboratori | 1.133.088,46 | 961.524,80 | 171.563,66 |
| 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori | - | - | - |
| 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico | 2.784.210,70 | 2.452.618,36 | 331.592,34 |
| 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali | 16.661.826,71 | 17.248.622,95 | - 586.796,24 |
| 9) Acquisto altri materiali | 672.821,13 | 651.170,70 | 21.650,43 |
| 10) Variazione delle rimanenze di materiali | - | - | - |
| 11) Costi per godimenti beni di terzi | 358.065,34 | 313.492,03 | 44.573,31 |
| 12) Altri costi | 4.951.841,55 | 4.191.339,65 | 760.501,90 |
| TOTALE | 44.077.612,64 | 41.363.657,63 | 2.713.955,01 |

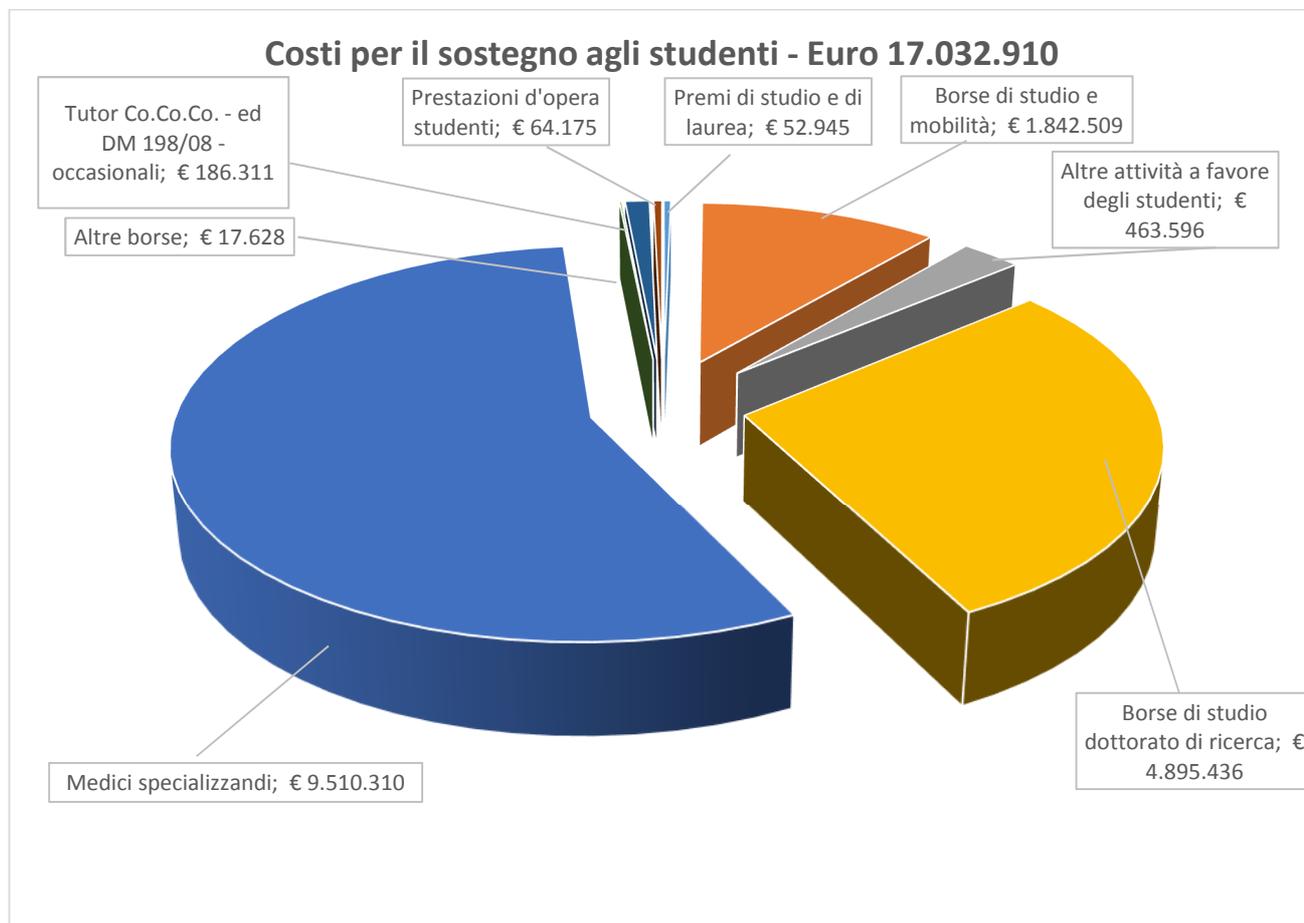
Come si evince dalla tabella sopra esposta, i costi attinenti alla gestione corrente tipica dell'Ateneo risultano in incremento rispetto all'esercizio 2017 (+ euro 2.713.955,01)

Tale saldo algebrico è da ricondurre ad un incremento di quasi 2 milioni di euro dei **Costi per il sostegno agli studenti** da attribuire principalmente a maggiori costi relativi al contratto di formazione dei **"Medici specializzandi"** e **"Borse di studio di dottorato di ricerca"**.

Il decremento maggiore, invece, concerne la voce **8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali** dovuto principalmente ad una notevole riduzione delle voci relative alla gestione immobili e utenze collegate, ed in particolare alle voci di manutenzione ordinaria impianti ed immobili ed ai costi gestiti tramite il contratto con la Global service, scaduto al 30 giugno 2018 e prorogato fino al 30 giugno 2019, in quanto non era ancora stata attivata dalla Consip la convenzione FM4. Per converso, si è avuto un aumento della voce relativa ai servizi di riscaldamento e condizionamento gestiti attraverso il contratto Servizio Integrato energia 3 e Contratto Facility management 3.

Di seguito si espone un dettaglio per le singole categorie di voci:

B.IX.1) Costi per sostegno agli studenti



a) Medici specializzandi - Euro 9.510.309,85

Tra le indennità di frequenza e le borse di studio in favore della formazione avanzata e della ricerca si menziona il trattamento economico riconosciuto ai medici in formazione specialistica (D.Lgs. n. 368/1999). Tale trattamento è calcolato in maniera differenziata a seconda dell'anno d'iscrizione alla Scuola (per i primi due anni esso è pari a € 25.000,00 annui; per i successivi sale a € 26.000,00). La durata delle Scuole è di 5 o sei anni, per quanto il riordino di tali istituzioni attuato dal MIUR ha comportato, per talune di esse, l'abbreviazione del percorso di formazione a quattro anni (dalla coorte 2014/15, con possibilità di opzione per il nuovo ordinamento per gli iscritti all'a.a. 2013/14), con conseguente riduzione anche in prospettiva dell'impatto finanziario.

L'inizio dell'anno accademico per le Scuole di Specializzazione, in precedenza stabilita di anno in anno dal MIUR nella seconda metà dell'anno solare, a seguito dell'introduzione del concorso su base nazionale è stata fissata al 1 novembre per tutta Italia (a partire dalla coorte 2014/2015).

Va ricordato che, a norma di Regolamento, i trattamenti economici vengono erogati il mese successivo a quello di maturazione. Incidono anche i periodi di sospensione per gravidanza e puerperio, o malattia, per i quali la legge prevede un trattamento economico pari a € 22.700,00/anno, erogato sulla base dei giorni di effettiva sospensione.



I finanziamenti provengono principalmente dal Miur, mentre altri Contratti sono finanziati dalla Regione Friuli Venezia Giulia ed altri ancora sono a "finanziamento privato", ricomprendendo tra questi anche quelli finanziati dalle Aziende Sanitarie.

Nell'anno 2018 i nuovi contratti assegnati per la nuova coorte 2017/18 sono stati complessivamente 90, di cui:

79 contratti Miur e 11 quelli della Regione Friuli Venezia Giulia

Nel corso del 2018 sono stati sostenuti costi per euro 9.510.309,85, contro il dato del 2017 pari ad euro 8.351.782,74

b) Borse di studio dottorato di ricerca - Euro 4.895.435,64

Nel 2018 erano attivi il XXXI, il XXXII, il XXXIII ed è iniziato il XXXIV ciclo. Quest'ultimo è stato attivato dal 1 novembre 2018 e ha gravato sull'esercizio 2018 per 2/12 di annualità.

Le relative risorse hanno avuto copertura sia su fondi dell'amministrazione centrale, che su fondi dei Dipartimenti che, sia pure in minima parte, sul fondo legato alle cessazioni anticipate del personale docente e ricercatore.

I costi sono stati allocati sia su progetti "solo costi" che su progetti "cost to cost". Con i progetti "solo costi" è stata gestita l'assegnazione ministeriale per il post lauream, che per il 2018 ammonta a € 2.308.775,00. Tale assegnazione è stata destinata alla copertura delle borse di dottorato. Su di essa sono gravati euro 2.030.390 di cui euro 1.356.600,24 per il pagamento delle borse bandite dall'Ateneo, ed euro 673.790,57 per il pagamento delle borse attivate dalle sedi convenzionate. Inoltre, una somma pari a euro 70.216,15 è stata destinata alle spese per le attività di ricerca, in Italia e all'estero del singolo dottorando (incremento del 10% delle borse per attività di ricerca). La quota del finanziamento ministeriale non utilizzata nel corso dell'esercizio 2018, pari a euro 278.384,19, è stata differita all'esercizio successivo imputandola tra i risconti passivi dello stato patrimoniale.

Ulteriori finanziamenti provengono: da altri Atenei, per borse aventi l'Università di Trieste come sede amministrativa; dal MIUR, per le borse del "Progetto giovani" per il XXX ciclo; da convenzioni con enti di ricerca (per esempio, INFN); da enti pubblici (Commissariato di Governo e Regione FVG sul POR FSE 2014-2020, nell'ambito del progetto HEAD); dalla destinazione del 5x1000.

I costi sostenuti per borse di dottorato nel corso del 2018 si assestano ad euro 4.895.435,64 contro una spesa del 2017 pari ad euro 4.075.202,54. Il maggior costo del 2018 è a seguito del D.M. 40 del 25 gennaio 2018 che ha rideterminato l'importo minimo di ciascuna borsa, portandolo da euro 16.752 ad euro 18.884,32

c) Borse di studio e di mobilità - Euro 1.842.508,9

- Borse di mobilità internazionale

Detta voce comprende tutte le attività che intendono migliorare le prospettive professionali e modernizzare l'istruzione degli studenti consentendo loro di svolgere un periodo di studio e tirocinio all'estero. Queste attività trovano sostegno finanziario in ambito europeo attraverso il Programma Erasmus (ERASMUS+KA1) per il quale nel corso del 2018 sono state attivate borse di mobilità e tirocinio per gli anni accademici 2017/18 e 2018/19,



Nello specifico, nell'esercizio 2018, per le borse di mobilità internazionale sono stati sostenuti costi per un importo di Euro 1.599.944,63 per un numero di beneficiari complessivo pari a 1.075 unità (costo borse 2017 euro 1.489.652,96 n° studenti 1044)

d) Borse di studio

Detta voce comprende le borse di studio erogate dall'Ateneo per un importo pari ad Euro 242.564,27

Le attività principali che sono ricadute su questa voce sono quelle relative alle borse bandite dagli Uffici dell'Amministrazione centrale (Euro 51.708,07) che hanno permesso l'erogazione di contributi per tirocini extracurricolari in regione ed all'estero e le borse bandite da fondi del Dipartimento di Ingegneria e architettura (euro 122.534,54) a favore di studenti meritevoli e a favore degli iscritti al Master "Advanced Skills in Safety, Environment and Security at Sea-ASSESS".

e) Le altre "Altre attività a favore degli studenti" (Euro 463.596) si articolano come segue:

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Voucher formativi | 3.250,00 | 64.704,83 | - 61.454,83 |
| Attività culturali gestite dagli studenti | 25.161,68 | 31.510,19 | - 6.348,51 |
| Contributo al CUS | 165.376,17 | 161.054,00 | 4.322,17 |
| Stage e tirocini | 77.758,92 | 64.757,48 | 13.001,44 |
| Altre attività a favore degli studenti | 192.048,90 | 126.933,03 | 65.115,87 |
| Sussidi agli studenti | - | 50.272,59 | - 50.272,59 |
| Minori costi per altre attività a favore degli studenti | - | 75,64 | 75,64 |
| TOTALE | 463.595,67 | 499.156,48 | -35.560,81 |

Si riporta la tabella con l'evidenza delle assegnazioni 2017 relative alle "Attività culturali gestite dagli studenti":



| Beneficiari A.A. 2017/2018 | Assegnazioni | Utilizzo | Rimanenza |
|---|------------------|------------------|------------------|
| ARCI - ARCCS | 3.209,18 | 2.974,30 | 234,88 |
| AIESEC | 1.407,74 | - | 1.407,74 |
| ELSA - Associazione Elsa Trieste | 1.782,29 | 1.108,14 | 674,15 |
| JH - Memorial John Holmes | 500,00 | 500,00 | - |
| CUT - Centro Universitario teatrale | 5.000,00 | 5.000,00 | - |
| LISTA AUTONOMAMENTE | 1.406,89 | 436,05 | 970,84 |
| LISTA DI SINISTRA | 1.507,35 | 503,89 | 1.003,46 |
| SISM - Segretariato Italiano Studenti di Medicina | 2.598,82 | 1.711,91 | 886,91 |
| MFE - Movimento Federalista Europeo | 1.000,00 | 575,47 | 424,53 |
| GET IN TOUCH | 2.848,75 | 2.578,60 | 270,15 |
| SIM - Studenti in Movimento | 415,03 | - | 415,03 |
| MSOI - Movimento Studentesco per l'Organizzazione Internazionale | 1.149,20 | 1.034,55 | 114,65 |
| STUDENTI IN MOVIMENTO - Fondi politici | 540,00 | 228,49 | 311,51 |
| EESTEC - Electrical engineering Students' European Association | 1.500,00 | 137,40 | 1.362,60 |
| RUM - Rappresentanti universitari per il miglioramento - Fondi politici | 310,00 | - | 310,00 |
| TOTALE liste/gruppi/ass. | 25.175,25 | 16.788,80 | 8.386,45 |
| CONSIGLIO DEGLI STUDENTI | 9.400,00 | 2.825,93 | 6.574,07 |
| TOTALE GENERALE | 34.575,25 | 19.614,73 | 14.960,52 |

L'importo differisce da quanto riportato nella tabella riepilogativa, in quanto è stata ricompresa la quota da restituire all'ARDISS di competenza dell'anno 2017 (pagamento da fare entro il 30 settembre dell'anno successivo) che ammonta a euro 5.546,95.

La voce "Altre attività a favore degli studenti" compendia costi sostenuti sia dall'Amministrazione centrale per le attività a favore degli studenti, soprattutto in ambito ISEP che dai Dipartimenti, come ad esempio il finanziamento di un posto presso l'alloggio del Collegio Fonda.

All'interno della voce "Prestazioni d'opera studenti" sono ricompresi i costi per gli studenti che sono principalmente impiegati per dare supporto operativo e logistico alle strutture amministrative dell'Ateneo, sia nell'ordinario espletamento delle proprie funzioni (sono, ad esempio, affiancati ai servizi dedicati agli studenti, sia in Amministrazione centrale, sia nei Dipartimenti), sia per particolari esigenze stagionali e/o straordinarie (ad esempio: consegna dei questionari di valutazione della didattica, supporto all'Infopoint, etc.).

Ai sensi dell'art. 6 del Regolamento per le "Attività a tempo parziale ex art. 11 D. LGS 68/2012 - forme di collaborazione degli studenti" dell'Ateneo, per tali prestazioni viene riconosciuto un corrispettivo di Euro 8,50 netti, per ciascuna ora di prestazione effettivamente eseguita dallo studente.



I costi sostenuti si sono resi necessari per la copertura dei contratti di collaborazione part-time a favore di studenti dell'Ateneo. La minore spesa sostenuta nel 2017 per tali finalità è stata determinata da una contrazione delle richieste.

B.IX.3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale

La voce "**Costi per la ricerca e l'attività editoriale**" – Euro 358.233,20 – si presenta in decremento rispetto all'esercizio precedente. Si fornisce un dettaglio nella tabella seguente:

Tabella B.IX.3)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Costi per brevetti | 28.277,20 | 33.082,99 | - 4.805,79 |
| Servizi di pubblicazione e stampa editoria | 177.592,30 | 235.573,63 | - 57.981,33 |
| Analisi di laboratorio | 152.363,70 | 212.661,09 | - 60.297,39 |
| TOTALE | 358.233,20 | 481.317,71 | -123.084,51 |

La voce "**Costi per brevetti**" (Euro 28.277,20), concerne l'attività di valorizzazione e tutela della proprietà intellettuale ed evidenzia una contrazione dei costi per il rinnovo dei brevetti o per l'attivazione di nuovi brevetti. Detto costo prevede un concorso da parte dei Dipartimenti al sostenimento delle spese affrontate dall'amministrazione.

La voce "**Servizi di pubblicazione e stampa editoria**" (Euro 177.592,30) compendia i costi sostenuti per la rassegna stampa di ateneo, le impostazioni grafiche, e la stampa degli opuscoli relativi all'offerta formativa e all'attività sul sito, oltre che alle pubblicazioni di articoli e stampe di volumi da parte dei Dipartimenti.

B.IX.5) Acquisto materiale consumo per laboratori

Viene qui ricompreso il costo sostenuto dai Dipartimenti per l'acquisto di materiale di consumo da utilizzare nei laboratori sia per l'attività istituzionale (Euro 1.095.381,28) che per l'attività commerciale (Euro 37.707,18). Gli acquisti in attività istituzionale hanno subito un aumento all'incirca del 10%, mentre gli acquisti in attività commerciale hanno subito un decremento del 34%.

B.IX.7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

L'importo di **Euro 2.784.210,70** ricomprende i costi per l'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico.

L'Ufficio SBA-biblioteca digitale gestisce tutte le risorse elettroniche dell'Ateneo, dal 2015 comprende anche la gestione del polo SBN TSA, il polo del Servizio Bibliotecario Nazionale che coinvolge 35 enti di tutta la regione Friuli Venezia Giulia.

Le risorse elettroniche di Ateneo a disposizione dell'utenza nel 2018 sono costituite in totale da 23.563 titoli di periodici elettronici, di cui 9.873 periodici online correnti, 80 banche dati e circa 300.000 e-books, per un costo totale di € 1.748.239,99. Le risorse elettroniche comprendono i maggiori pacchetti disponibili sul mercato internazionale – tra cui Elsevier, Springer etc. – e vengono per la gran parte gestite attraverso la partecipazione a contratti nazionali sottoscritti da CRUI per tutte le università italiane. Queste risorse sono organizzate dall'Ufficio Biblioteca digitale.



Nel 2018 sono state complessivamente acquistate monografie per un costo sul budget di competenza di € 259.380,36, molte delle nuove acquisizioni sono state rivolte all'aggiornamento dei libri di testo, in particolare nell'area tecnico-scientifica.

Sono stati sottoscritti 1.975 abbonamenti a periodici cartacei, per un costo complessivo di € 903.676,69. L'aumento dei costi e dei relativi abbonamenti rispetto al 2017 è dovuto alla nuova convenzione con l'Azienda sanitaria integrata di Trieste per la gestione della Biblioteca Centrale di Medicina, che prevede che UniTs gestisca tutti gli abbonamenti e ASUITs rimborsi i costi relativi al suo fabbisogno. In totale per il materiale bibliografico gestito dalle biblioteche SBA è stato sostenuto un costo complessivo di € 1.163.057,05.

B.IX.8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

Si dettaglia nella seguente tabella gli importi relativi agli acquisti di servizi e collaborazioni tecnico gestionali:

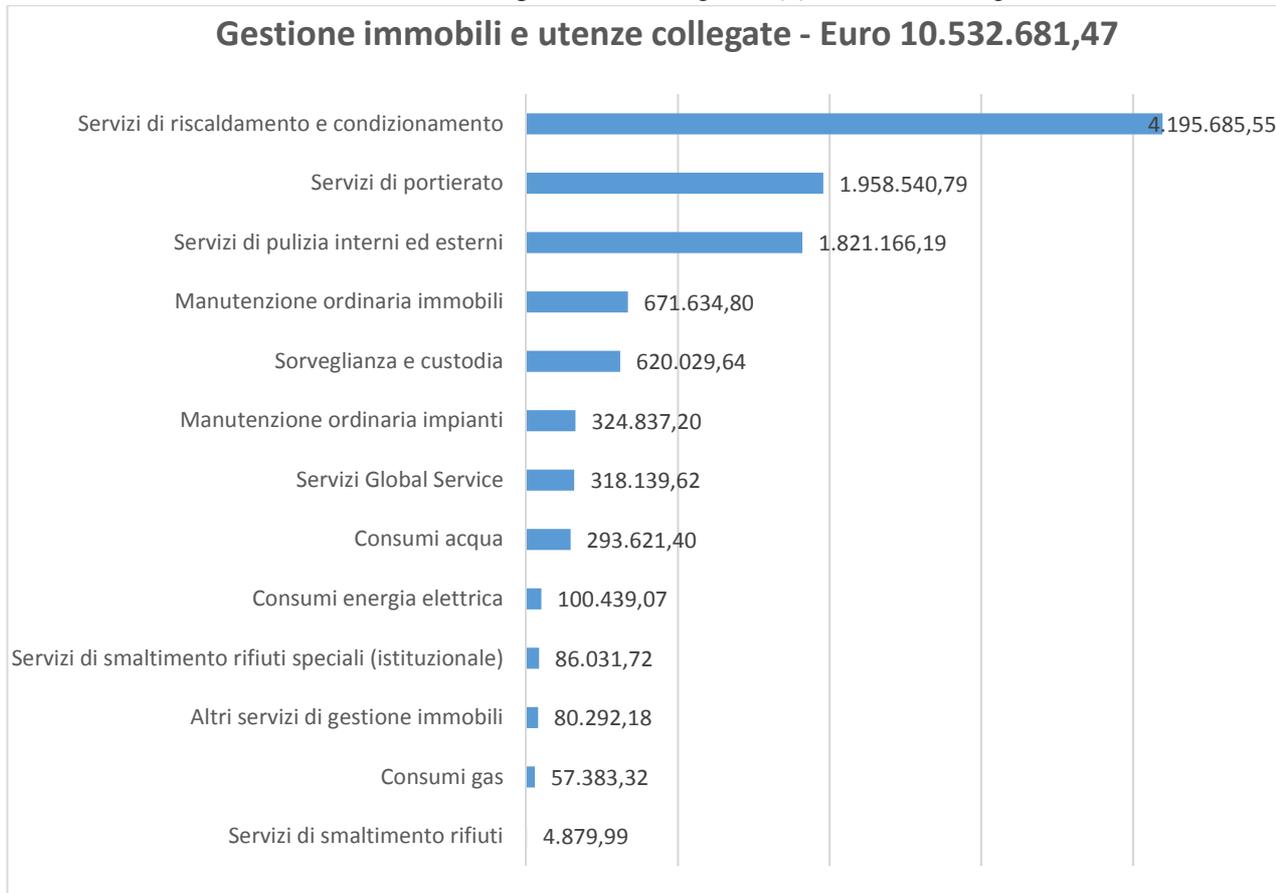
Tabella B.IX.8)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Gestione immobili e utenze collegate | 10.532.681,47 | 11.232.547,05 | - 699.865,58 |
| Consulenze amm.vo - tecniche | 41.757,21 | 50.090,29 | - 8.333,08 |
| Gestione rete telematica e telefonica (escluso noleggio e leasing apparecchiature telefonia e rete telematica) | 313.003,24 | 253.698,44 | 59.304,80 |
| Costi per manutenzioni ordinarie e riparazioni | 510.036,55 | 612.571,51 | - 102.534,96 |
| Servizi diversi | 5.264.348,24 | 5.099.715,66 | 164.632,58 |
| TOTALE | 16.661.826,71 | 17.248.622,95 | -586.796,24 |

Nello specifico, si dettagliano le voci più consistenti:



1) **Gestione immobili e utenze collegate**, di cui segue rappresentazione grafica:



L'Ufficio Gestione acquisti e contratti di somministrazione ha provveduto alla gestione amministrativa dei contratti relativi alla somministrazione di energia elettrica (fino al passaggio del servizio sotto il "Contratto Servizio Integrato Energia 3" con decorrenza 1 luglio 2018), acqua e gas presso gli edifici universitari, nonché del contratto Consip relativo ai consumi di telefonia fissa derivanti dal collegamento con la centrale master di Ateneo. A quest'ultimo ha fatto seguito la gestione delle richieste di rimborso per le spese di telefonia fissa nei confronti dei vari centri di costo universitari collegati al centralino di Ateneo.

I costi connessi ai "servizi di riscaldamento e condizionamento" riguardano l'erogazione del servizio di riscaldamento e l'esercizio e la manutenzione programmata degli impianti di climatizzazione con contratto SIE3. Il nuovo contratto, che è entrato in vigore a far data dal 1/7/2017, comprende la fornitura di energia elettrica, del combustibile per il riscaldamento, l'esercizio e manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti termici e di climatizzazione, elettrici ed idrico sanitari.

Il budget dei "Servizi di portierato" è stato utilizzato per la reception che prevede l'integrazione e la sostituzione del personale addetto alle portinerie e uscierato, servizio compreso nel contratto Facility Management 3. Fatto di rilievo avvenuto nel corso del 2017 è stato l'adeguamento ISTAT delle tariffe pari al 1%, e la revoca dello sconto del 3% per la riduzione del numero dei servizi traghettati dal contratto originale alla proroga e più in generale dal maggior impiego del servizio a seguito di cessazioni di personale di ruolo oltre che di nuove esigenze da parte delle varie Strutture. La situazione



permane costante anche nel corso del 2018, rilevando però una riduzione dei costi piuttosto considerevole.

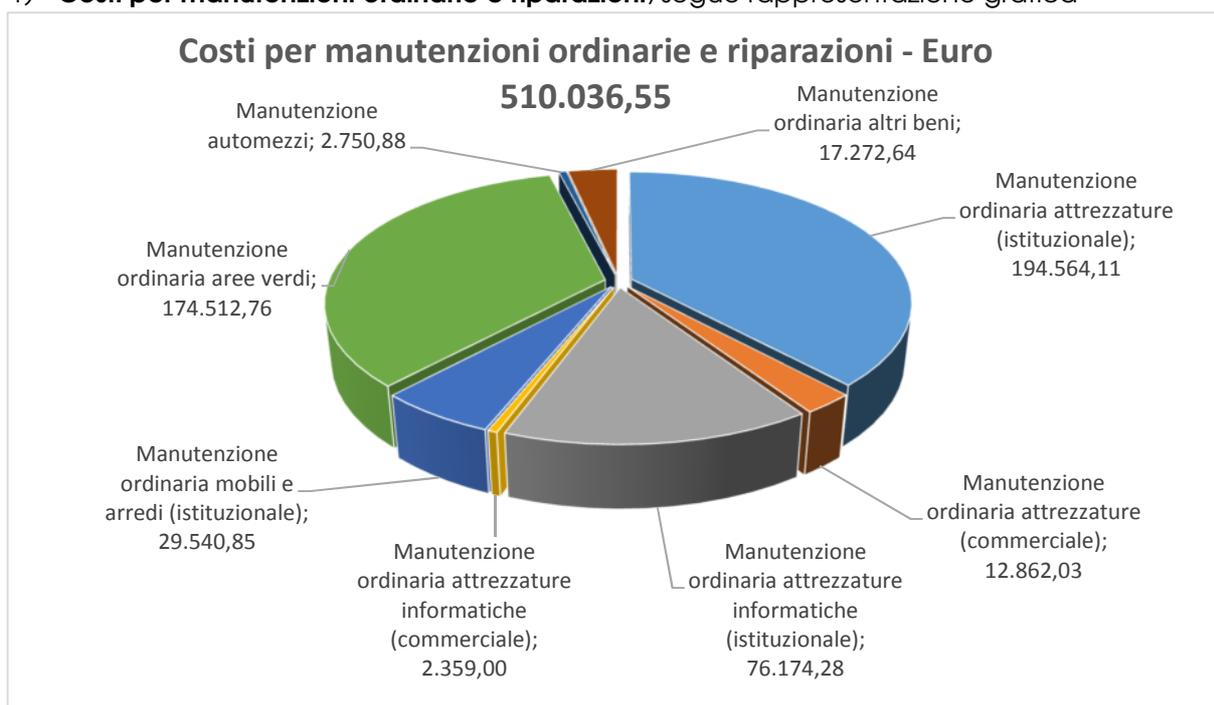
Per quanto concerne i “**Servizi Global Service**”, il budget assegnato è stato impegnato per l’esercizio e la manutenzione programmata degli impianti tecnologici (elettrici, antincendio, speciali, ascensori, accessi stradali, idrico-sanitario), comprensivo della quota extra-canone per la manutenzione non programmata. Il contratto Global Service 2013-2017 (FM3) scaduto il 30.06.17 è stato prorogato al 30.06.2018 in quanto non era stata ancora attivata dalla Consip la convenzione FM4. Nel corso del 2018, visto il perdurare della mancata attivazione da parte della Consip della convenzione FM4, si è provveduto a prorogare il contratto di Global Service 2013-2017 ancora per un anno, al 30.06.19.

La voce “**manutenzione ordinaria immobili**”, comprende in particolare i costi sostenuti per interventi di tinteggiatura con preparazione pareti di aule per visita Anvur – Euro 48.739, demolizione e rifacimento pavimentazione atrio Edificio H3 per Euro 30.160, recupero e messa in sicurezza di edifici vari per Euro 37.565.

Nella voce “**Manutenzione ordinaria impianti**” sono ricompresi gli interventi programmati su impianti, ossia l’effettuazione di interventi di manutenzione ordinaria già programmata degli impianti tecnologici universitari (termici, di climatizzazione, elettrici, antincendio, speciali, elevatori e telefonici). Gli importi più rilevanti ad esempio riguardano la proroga al 30.06.2018 del contratto Facility Management 3 per Euro 46.570, i lavori elettrici svolti presso il comprensorio universitario di San Giovanni (palazzina C, aula C, palazzina O Aula A, palazzina Q Aula A B D per Euro 33.685 e il rifacimento dell’impianto di illuminazione di sicurezza dei laboratori “prove materiali” presso l’edificio “C8” per Euro 20.374.

La voce “**Altri servizi di gestione immobili**”, riguarda le spese per la gestione degli immobili (quali spese condominiali), al cui interno ha particolare rilevanza la partecipazione alle spese per il comprensorio del Parco di s. Giovanni.

1) **Costi per manutenzioni ordinarie e riparazioni**, segue rappresentazione grafica





Servizi diversi, per quanto concerne detta voce si fornisce il seguente dettaglio:

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Licenze annuali per software | 1.369.766,48 | 1.442.268,14 | - 72.501,66 |
| Diritti non pluriennali di accesso a banche dati | 3.058,61 | 312,23 | 2.746,38 |
| Assistenza software | 125.190,36 | 152.760,89 | - 27.570,53 |
| Sviluppo software | 181.513,64 | 213.777,63 | - 32.263,99 |
| Altri servizi informatici | 373.343,87 | 341.531,43 | 31.812,44 |
| Organizzazione manifestazioni e convegni | 208.978,45 | 181.812,28 | 27.166,17 |
| Interpretariato e traduzioni | 4.854,91 | 13.420,51 | - 8.565,60 |
| Servizi di trasloco | 170.537,65 | 121.398,15 | 49.139,50 |
| Servizi postali e corriere | 53.073,89 | 63.017,71 | - 9.943,82 |
| Servizi assicurativi autoveicoli ed altri mezzi di trasporto | 6.442,79 | 7.621,91 | - 1.179,12 |
| Altri servizi assicurativi non del personale | 250.499,67 | 243.104,70 | 7.394,97 |
| Altri servizi assicurativi del personale | 39.480,00 | 39.386,85 | 93,15 |
| Servizi per pubblicazioni bandi, annunci e simili | - | - | - |
| Servizi per pubblicità e promozione | 181.766,40 | 184.511,30 | - 2.744,90 |
| Servizi di rappresentanza | 5.375,78 | 9.596,63 | - 4.220,85 |
| Pedaggi autostradali, parcheggi, trasporto | 61.594,24 | 28.604,13 | 32.990,11 |
| Altri servizi vari | 2.235.199,26 | 2.160.059,73 | 75.139,53 |
| Minori costi per servizi diversi | - 6.327,76 | - 103.468,56 | 97.140,80 |
| TOTALE | 5.264.348,24 | 5.099.715,66 | 164.632,58 |

Nell'ambito dei "Servizi diversi", assumono particolare rilievo le attività gestite dagli Uffici informatici, sopra articolate in varie voci.

Nel corso dell'anno 2018 sono stati spesi 208.378,51 per attivare i servizi di manutenzione annuale hardware e software relativi alla manutenzione dell'infrastruttura passiva della rete Lightnet, degli apparati attivi della rete e dei server in carico al Settore. Nell'importo complessivo rientrano anche i costi del supporto e di aggiornamento degli applicativi di competenze, nonché il costo per la contrattualizzazione dell'assistenza nella gestione del Network Operation Center. A questi costi vanno aggiunti i costi (3.779,46) relativi agli acquisti di materiali di consumo/manutenzione (bretelle in rame/ottiche, componentistica hardware etc) resisi necessari in costo d'anno.

Si considerano, inoltre, l'integrazione, le funzionalità applicative, gli aggiornamenti e la gestione organizzativa per: UGOV IRIS – Archivio della ricerca di Ateneo (ArTS), Contabilità, Compensi e Missioni, Progetti, Organico e Prestazioni, Programmazione Didattica, University Planner, CSA Integrata, ESSE3, ESSE3PA, Titulus e Titulus Organi, DataWareHouse Segreteria Studenti, Data Mart del Personale, della Contabilità e della Didattica e relativi ODS, ODS dei questionari della didattica, Allocazione costi, SisValDid - Valutazione della didattica, U-CONNECT per la connessione ESSE3-PA (attualmente con INPS uso ISEE studenti), il connettore Confirma-Titulus per la dematerializzazione del fascicolo studente e la gestione documenti digitali, il connettore PagoPA, il modulo U-SIGN (firma remota su documenti), Web Missioni, Web Timesheet, Web Missioni, la piattaforma Mobile studenti (App MyUnits), il modulo PICA integrato ESSE3 per l'esame finale di dottorato.

I moduli Confirma (fatture elettroniche attive, Registro IVA, firma digitale decreti Direttore Generale e Rettore, firma verbali dei Organi di Ateneo, verbali di esame) e Conserva di Cineca (fatture elettroniche attive, Fatture elettroniche passive, Registro IVA, conservazione tesi, verbali di esame).



All'interno della voce "**Servizi di trasloco**" troviamo i servizi di facchinaggio interno ed esterno presso i locali dell'Università in base al contratto Facility Management Consip FM3.

Per quanto concerne i "**Servizi postali e corriere**", già dal mese di novembre del 2017 il servizio di collegamento con le sedi di Gorizia, Pordenone e Portogruaro è stato affidato ad una ditta esterna. Rientrano in questa voce le affrancature e il servizio di spedizione e ritiro di materiale vario per le strutture dell'Ateneo, affidate ad un corriere per un totale complessivo di Euro 38.102,47. La parte rimanente riguarda i servizi di corriere a carico dei Dipartimenti.

All'interno della voce "**Altri servizi assicurativi non del personale**" rientrano i premi che l'Ateneo corrisponde per la responsabilità civile e per i rischi dovuti alle opere d'arte, elettrici e incendio, per un totale di Euro 175.814,52.

Nell'ambito dell' "**Organizzazione manifestazioni e convegni**" troviamo i costi relativi a: coffee break per incontri istituzionali, delegazioni straniere e altri incontri vari, colazioni di lavoro per incontri istituzionali, pernottamenti, rimborsi viaggio, acquisto biglietti prepagati treno/aereo per relatori dell'evento Trieste Next 2018, pernottamenti, rimborsi viaggio e acquisto biglietti prepagati treno/aereo per relatrici dei Convegni organizzati dal CUG, nonché dalle spese relative ad una pluralità di eventi organizzati dai Dipartimenti dell'Ateneo.

Il costo relativo ai "**Servizi per pubblicità e promozione**" concerne la comunicazione istituzionale attraverso attività promozionali presso i principali media regionali, inter-regionali e, in parte, nazionali. Ciò corrisponde al bacino geografico di riferimento dell'ateneo giuliano, che tradizionalmente attrae studenti ed interessi principalmente dalle regioni nord-orientali italiane, dall'ambito nazionale, ed infine si rivolge al contesto internazionale, a partire dai limitrofi territori della Slovenia e Croazia e del Centro-est europeo in generale. L'ufficio Comunicazione si è avvalso, pertanto, delle inserzioni pubblicitarie sulla carta stampata, quotidiani, periodici, ecc. come pure delle loro estensioni web, cioè i siti web degli stessi quotidiani e periodici, altri siti rivolti al pubblico giovanile, nuove azioni attraverso i Social network, e nuove attività di marketing elettronico e advertising, specialmente attraverso la piattaforma Google. Sono stati anche prodotti nuovi filmati promozionali sia per i tradizionali mezzi televisivi, sia per gli innovativi servizi Social quali Facebook, Twitter, LinkedIn, YouTube, Instagram.

All'interno della voce "**Altri servizi vari**" (Euro 2.235.199,26) sono state imputate le seguenti attività:

- l'attività di esternalizzazione dei servizi di apertura al pubblico di tutte le biblioteche SBA attraverso il contratto con la Cooperativa Archivistica e Bibliotecaria – CAeB, per Euro 705.220,17. In questo modo le biblioteche hanno mantenuto un'apertura settimanale media per ognuno dei 17 punti di servizio superiore alle 37 ore.
- l'apertura serale dell'emeroteca Hortis in collaborazione con il Comune di Trieste sono stati spesi Euro 25.791,90.
- l'accordo quadro con il Laboratorio dell'Immaginario Scientifico per la gestione dei laboratori con le scuole proposti dai Dipartimenti e approvati dal Senato accademico per un importo di Euro 61.000 ed i rinnovi delle banche dati Bloomsberg e antiplagio Turnitin, in accordo rispettivamente con L'Università di Udine come prosecuzione del piano triennale Miur 2013-15, per Euro 22.842,06.
- l'affidamento del Servizio di consulenza e co-sourcing in materia di internal auditing presso l'Università degli Studi di Trieste ammonta ad Euro 108.326,85. e, nel corso del 2018, ha visto lo



sviluppo di una metodologia da applicare alle attività di internal audit, in fase di pianificazione, in fase di svolgimento degli incarichi e in fase di comunicazione dei risultati, attività di internal audit dei progetti in scadenza nel 2016 e nel 2017, intervento di audit sul processo di richiesta e gestione dei finanziamenti pubblici, e relativa formazione al Responsabile Internal Audit (RIA), anche sotto forma di coaching. E' stato dato avvio a ulteriori gare per interventi di audit interno sui progetti Miur in scadenza nel 2018 e 2019, sulle cause dei progetti chiusi in perdita nel 2017 e sulla gestione della compliance normativa.

- il contratto di servizio di accompagnamento e/o trasporto attrezzato dell'utenza con gravi disabilità motorie dell'Università di Trieste per Euro 27.000.
- le spese di trasporto di persone e cose a mezzo autovetture con conducente per le esigenze degli Uffici Amministrativi, il costo dei servizi di disinfestazione e derattizzazione, oltre al servizio di assistenza tecnica-manutentiva su sistemi audio-video nelle unità didattiche dell'Ateneo e in occasione di eventi organizzati dall'Università stessa, per un totale complessivo di tutte le voci menzionate pari a circa Euro 90.000.

B.IX.9) Acquisto altri materiali

Si fornisce un dettaglio in tabella dell'acquisto di altri materiali:

Tabella B.IX.9)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Acquisto cancelleria | 177.236,92 | 173.435,03 | 3.801,89 |
| Costo libretti e diplomi | 18.605,00 | 19.141,90 | - 536,90 |
| Acquisto materiale di consumo EDP | 120.535,52 | 145.578,21 | - 25.042,69 |
| Acquisto materiali di consumo per manutenzione | 79.982,31 | 89.373,66 | - 9.391,35 |
| Acquisto carburanti | 14.783,03 | 12.192,24 | 2.590,79 |
| Acquisto abbigliamento personale tecnico e ausiliario | 383,04 | 12.484,90 | - 12.101,86 |
| Acquisto altri beni e materiali di consumo | 261.295,31 | 198.964,76 | 62.330,55 |
| TOTALE | 672.821,13 | 651.170,70 | 21.650,43 |

L'attività svolta dall'Ufficio Gestione acquisti e contratti di somministrazione nell'anno 2018 è principalmente consistita nell'approvvigionamento di beni, su richieste pervenute dai vari uffici afferenti prevalentemente all'Amministrazione Centrale dell'Ateneo, con conseguente gestione del ciclo necessario al loro acquisto.

Nell'ambito dell'"Acquisto altri materiali", sono state sostenute le spese per l'acquisto di cancelleria, libretti e diplomi, materiale di consumo EDP, acquisto di abbigliamento per il personale tecnico ed ausiliario, altri beni e materiali di consumo, oltre all'acquisto di imballaggi specifici finalizzati al contenimento dei rifiuti pericolosi/speciali.



B.IX.11) Costi per godimento beni di terzi

Dell'importo relativo ai costi per godimento di beni di terzi si fornisce di seguito tabella di dettaglio:

Tabella B.IX.11)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Noleggio e leasing apparecchiature telefonia e rete telematica | 1.719,95 | 1.235,73 | 484,22 |
| Noleggio attrezzature | 143.879,79 | 110.560,56 | 33.319,23 |
| Noleggio pullman e automezzi | 34.964,15 | 23.217,08 | 11.747,07 |
| Noleggio di altri beni | 15.989,22 | 7.677,42 | 8.311,80 |
| Locazioni | 99.887,29 | 99.735,87 | 151,42 |
| Affitto stand e aule | 38.151,56 | 28.623,17 | 9.528,39 |
| Altri costi per godimento beni di terzi | 23.473,38 | 42.442,20 | - 18.968,82 |
| TOTALE | 358.065,34 | 313.492,03 | 44.573,31 |

Per quanto concerne il **"Noleggio attrezzature"**, che ha registrato un incremento superiore al 20%, il costo deriva principalmente da contratti di noleggio macchine digitali ad uso del Servizio Stampa di Ateneo, del noleggio delle macchine multifunzione in uso presso gli uffici amministrativi, del noleggio della macchina dedicata alla stampa diplomi di laurea da parte del Settore Servizi agli studenti e alla didattica, del rimborso per affitto aule nei confronti del Burlo Garofolo a seguito di convenzioni in atto.

Il **"Noleggio pullman e automezzi"**, ha evidenziato un aumento di euro 11.747,07, e concerne in buona parte al servizio di noleggio per il trasporto di persone e cose per le esigenze istituzionali del Magnifico Rettore e delle esigenze degli uffici dell'Amministrazione Universitaria.

La voce **"Locazioni"**, rimasta costante rispetto all'anno precedente, compendia i canoni relativi all'immobile di via Fleming 22,31/A e 31/B per Euro 92.500, mentre l'importo restante riguarda il canone di concessione immobile di via dell'Università 7 - Trieste e la quota della Baita Torino Passo Pura - Ampezzo (Udine).

La voce **"Altri costi per godimento beni di terzi"** ha avuto una riduzione pari di circa Euro 18.000 dato che le attrezzature dei locali "Ex-bookshop" sono state cedute dal Circolo ricreativo universitario all'Ateneo.

B.IX.12) Altri costi

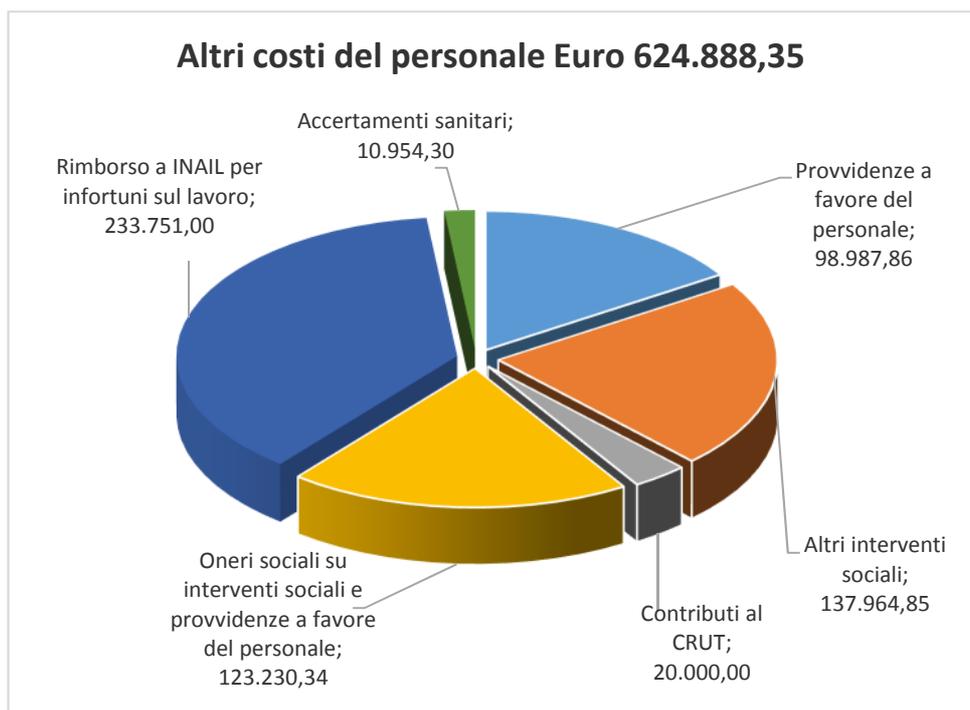
La voce “**Altri costi**” è articolata come da tabella che segue:

Tabella B.IX.12)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---------------------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Interventi a favore del personale | 624.888,35 | 607.264,12 | - 17.624,23 |
| Indennità, rimborsi e missioni | 1.959.332,47 | 2.000.570,26 | 41.237,79 |
| Adesioni ad associazioni e contributi | 2.367.620,63 | 1.583.505,27 | - 784.115,36 |
| TOTALE | 4.951.841,45 | 4.191.339,65 | -760.501,80 |

Segue rappresentazione grafica e commento delle voci sopra riportate:

Altri costi del personale:



Alla voce “**Rimborso a INAIL per infortuni sul lavoro**” sono stati imputati costi per complessivi euro 233.751. a questo riguardo si segnala che l’importo di euro 107485,01 essendo relativo al rimborso di prestazioni economiche erogate nel 2012, sarebbe dovuto essere trattato contabilmente quale sopravvenienza passiva di esercizio.

Per quanto riguarda la voce “**Altri interventi sociali**”, il budget, pari a euro 280.000, dedicato ai sussidi e alle provvidenze in favore del personale è stato mantenuto invariato, nella sua entità economica, rispetto agli anni precedenti, sulla base di specifici accordi aziendali. L’Ateneo eroga al proprio personale docente e ricercatore, tecnico-amministrativo e CEL contributi economici per centri estivi, asili nido, spese di istruzione, Servizio Integrativo Scolastico (SIS) e rimborsi mense scolastiche. In base al



Regolamento interno in materia, l'Ateneo eroga, altresì, provvidenze economiche, i cui beneficiari e le relative somme erogate vengono individuati da un'apposita Commissione chiamata a valutare le richieste pervenute. Tutte le provvidenze vengono erogate a richiesta degli aventi titolo e fino a esaurimento delle somme stanziare. Gli importi relativi ai sussidi e provvidenze non sono stati integralmente liquidati entro l'esercizio di riferimento, ma sono stati comunque contabilizzati con apertura di rateo passivo al fine di garantire il pagamento nel corso del 2019. Di seguito, un elenco delle tipologie di prestazioni agevolate di competenza anno 2018 finora erogate, e dei relativi importi.

Di seguito, un elenco delle tipologie di prestazioni agevolate, ed i relativi importi:

| RUOLO | TIPO INTERVENTO | | |
|---|-----------------------------------|------------------|--------------------|
| | Asili nido -Mesa scolastica - SIS | Spese istruzione | Totale complessivo |
| PROFESSORI ORDINARI | 1.893,40 | 324,78 | 2.218,18 |
| PROFESSORI ASSOCIATI | 6.492,47 | 2.949,81 | 9.442,28 |
| RICERCATORI DI RUOLO | 6.310,20 | 1.605,63 | 7.915,83 |
| RICERCATORI TD | 1.977,50 | 543,68 | 2.521,18 |
| COLLABORATORI ESPERTI LINGUISTICI | 338,97 | 1.021,40 | 1.360,37 |
| PERSONALE TA DI RUOLO | 32.181,23 | 29.166,82 | 61.348,05 |
| PERSONALE TA TD | 2.004,71 | 496,14 | 2.500,85 |
| Totale complessivo | 34.524,91 | 30.684,36 | 65.209,27 |
| Rateo passivo per provvidenze al personale 2018 da pagare in anni successivi | | | 192.693,00 |

Si riporta inoltre un'evidenza delle prestazioni erogate nel 2018, in qualità di arretrati:

| RUOLO | TIPO INTERVENTO | | | |
|--|-----------------------------------|------------------|---|--------------------|
| | Asili nido -Mesa scolastica - SIS | Spese istruzione | Contributi economici per rilevanti esigenze | Totale complessivo |
| PROFESSORI ORDINARI | 437,20 | | 1.498,13 | 1.935,33 |
| PROFESSORI ASSOCIATI | 2.540,50 | | 862,17 | 3.402,67 |
| RICERCATORI DI RUOLO | 4.591,47 | | 2.352,95 | 6.944,42 |
| RICERCATORI TD | 1.196,16 | | | 1.196,16 |
| COLLABORATORI ESPERTI LINGUISTICI | 240,00 | | | 240,00 |
| PERSONALE TA DI RUOLO | 10.712,48 | 845,92 | 97.961,38 | 109.519,78 |
| PERSONALE TA TD | 2.313,48 | 36,25 | 6.122,08 | 8.471,81 |
| Totale complessivo | 22.031,29 | 882,17 | 108.796,71 | 131.710,17 |
| Insussistenza di passività per chiusura rateo passivo per provvidenze al personale rilevata in eccesso nel 2016 | | | | 51.152,63 |

La voce "Accertamenti sanitari" comprende, in ottemperanza al DLgs 81/2008 e s.m.i., la Sorveglianza Sanitaria che certifica l'idoneità nello svolgimento delle proprie attività lavorative del personale docente, tecnico-amministrativo e degli studenti tesisti dell'Ateneo equiparati per legge ai lavoratori. Per l'anno 2018 sono stati spesi 10.954,30 Euro impiegati totalmente in esami di laboratorio ed eventuali visite specialistiche ritenute necessarie dal Medico Competente.

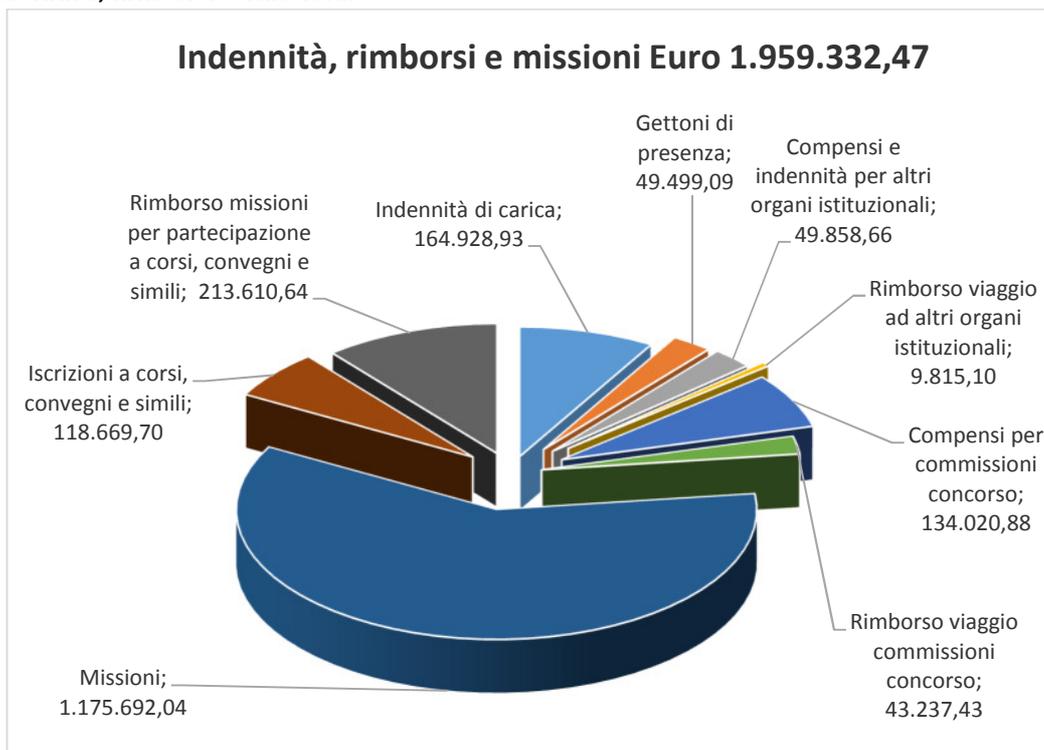


Anche per l'anno 2018 il budget per l'effettuazione degli accertamenti sanitari per visite fiscali non è stato utilizzato, atteso che la Regione Friuli Venezia Giulia, che, con DPR 0252/Pres, aveva esteso agli enti pubblici l'onerosità degli accertamenti per assenze dal servizio dovute a malattia, e non sono state richieste visite mediche fuori Regione.

A decorrere dal 1° settembre 2017, è entrato in vigore il nuovo sistema di verifica previsto dal D. Lgs. 25 maggio 2017, n. 75, che demanda all'Inps da competenza esclusiva in materia di visite fiscali e ha confermato la non onerosità degli accertamenti.

Nel corso del 2018, a seguito della cessione delle attrezzature site nei locali dell'ex-Bookshop di proprietà del CRUT, il cui noleggio aveva un costo di circa Euro 18.000 annui, si è deciso di erogare un importo pari a Euro 20.000,00 quale **"Contributo al CRUT"** per l'attività di promozione sociale e ricreativa prevista dal nostro Statuto e deliberata dal Consiglio di Amministrazione.

1) Indennità, rimborsi e missioni:



Per quanto attiene la voce **"Gettoni di presenza"** (Euro 49.499,09) si fornisce un dettaglio delle sedute di Senato Accademico e di Consiglio di Amministrazione svoltesi nel corso dell'anno 2018 per un totale complessivo di **242** gettoni.



| ORGANI COLLEGIALI | PRIMO SEMESTRE | SECONDO SEMESTRE | TOTALE |
|---|----------------|------------------|------------|
| Senato Accademico | | | |
| n° sedute | 7 | 7 | 14 |
| n° gettoni | 71 | 70 | 141 |
| Consiglio di Amministrazione (compresi i Revisori dei Conti) | | | |
| n° sedute | 7 | 6 | 13 |
| n° gettoni | 53 | 48 | 101 |
| Totale gettoni | 124 | 118 | 242 |

Si espone di seguito il dettaglio, per le diverse categorie di personale, delle voci “Missioni” (Euro 1.175.692,04), “Iscrizione a corsi, convegni e simili” (Euro 118.669,70) e “Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili” (Euro 213.610,64).

| Docenti di ruolo | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Importi al 31/12/2016 | Variazione 2018 |
| Missioni | 421.923,60 | 433.272,32 | 357.980,72 | - 11.348,72 |
| Iscrizione a corsi, convegni e simili | 10.567,74 | 12.585,04 | 15.964,71 | - 2.017,30 |
| Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili | 122.170,72 | 119.893,68 | 112.384,75 | 2.277,04 |

| Ricercatori di ruolo e a tempo determinato | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Importi al 31/12/2016 | Variazione 2018 |
| Missioni | 179.894,30 | 193.518,52 | 187.747,99 | - 13.624,22 |
| Iscrizione a corsi, convegni e simili | 18.890,62 | 11.354,00 | 17.591,29 | 7.536,62 |
| Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili | 59.474,15 | 75.155,71 | 54.056,74 | - 15.681,56 |

| Collaboratori ed esperti linguistici (di ruolo e a TD) | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Importi al 31/12/2016 | Variazione 2018 |
| Missioni | 6.840,06 | 7.707,74 | 2.290,82 | - 867,68 |
| Iscrizione a corsi, convegni e simili | - | 5.024,62 | 1.321,88 | - 5.024,62 |
| Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili | 439,40 | - | - | 439,40 |

| Direttore generale - Personale tecnico amministrativo di ruolo e a tempo determinato | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Importi al 31/12/2016 | Variazione 2018 |
| Missioni | 87.544,46 | 108.673,46 | 78.081,38 | - 21.129,00 |
| Iscrizione a corsi, convegni e simili | 78.643,61 | 104.637,23 | 100.307,39 | - 25.993,62 |
| Missioni per partecipazione a corsi, convegni e simili | 31.526,71 | 24.990,13 | 37.307,28 | 6.536,58 |



| Altro personale | | | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Importi al 31/12/2016 | Variazione 2018 |
| Missioni nell'ambito di borse di studio e mobilità all'estero | 3.403,25 | 2.293,29 | 348,66 | 1.109,96 |
| Missioni nell'ambito di Borse di studio a favore della formazione avanzata e della ricerca | 271.886,64 | 230.056,29 | 173.378,58 | 41.830,35 |
| Indennità di missione e rimborso spese viaggi - Studenti | 19.038,36 | 49.971,59 | 58.830,28 | - 30.933,23 |
| Indennità di missione nell'ambito di prestazioni di servizio per attività di didattica e ricerca | 172.467,55 | 185.473,38 | 211.837,27 | - 13.005,83 |
| Indennità di missione altro personale convenzionato SSN | 4.924,52 | 6.026,01 | 5.172,04 | - 1.101,49 |
| Missioni CoCoCo Amm.ve - tecniche | 929,25 | 692,71 | 5.897,06 | 236,54 |

Per quanto riguarda le **missioni** gestite centralmente, dove troviamo anche le missioni per i commissari di concorso (esami finali di dottorato di ricerca, concorsi per professori di prima e seconda fascia, esami finali delle lauree sanitarie ed esami di Stato) si evidenzia un decremento rispetto lo scorso anno, nonostante sia stato abolito il taglio per le missioni, avvenuto con la Legge Finanziaria del 2017; salvo le missioni dei commissari di concorso, a seguito dell'indizioni di nuovi concorsi per valutazioni comparative per l'assegnazione di posti di professore I e II fascia e di personale ricercatore.

Nel dettaglio le spese per missioni riguardano:

- Euro 26.803,30 per le cd "missioni routinarie", relative ad attività didattica presso le sedi universitarie di Gorizia e Portogruaro (con un incremento del 25% rispetto l'anno precedente);
- Euro 9.738,20 per rimborsi spese per missioni degli organi accademici per i membri del Collegio dei Revisori e il Garante;
- Euro 32.825,84 per i rimborsi spese relativi alle missioni dei commissari di concorso;
- Euro 61.867,36 per missioni non soggette al tetto fissato dalla normativa del personale docente e ricercatore e del personale tecnico-amministrativo, in linea con quanto sostenuto nell'esercizio precedente.

Nel 2018 è proseguita la realizzazione del Piano di formazione interateneo (Università degli Studi di Trieste, Università degli Studi di Udine e Scuola Internazionale Superiore di Studi Avanzati), che continua a beneficiare della messa in comune di strutture logistiche, di strumenti e di procedure di analisi del fabbisogno, di risorse umane dedicate all'organizzazione nonché di risorse finanziarie.

L'attività formativa congiunta effettuata nel 2018 ha visto l'organizzazione diretta da parte dell'Ateneo di n. 4 corsi di formazione, dei complessivi 10 corsi organizzati in modalità congiunta con gli Atenei regionali, per un totale di n 117,5 ore/aula, erogate per n. 898 unità di personale tecnico-amministrativo dell'Università degli Studi di Trieste.

I costi di tali iniziative sono stati ripartiti sui budget gestiti dalle due Università e dalla Scuola.

Il residuo non utilizzato si è determinato dal mancato avvio delle nuove tornate dei corsi di formazione manageriale. La realizzazione degli stessi era stata prevista di comune accordo dai Direttori dei tre Atenei la cui pianificazione, tuttavia la priorità nell'attuazione del piano formativo interateneo è stata modificata per rispondere alle più sentite esigenze formative dell'area degli acquisti.



I costi sostenuti per le attività di formazione realizzate con modalità non strutturate (laboratori, focus group, e-learning), in sede e fuori sede, sono finalizzati allo sviluppo delle competenze e dalla reingegnerizzazione di processi nei luoghi di lavoro, in modo da assicurare lo sviluppo delle opportunità di informazione, valutazione e accumulazione delle competenze nel corso del lavoro quotidiano, come previsto dalla Direttiva della Funzione Pubblica n. 10 del 30 luglio 2010. In particolare, è stato utilizzato per la realizzazione di un corso di formazione, con la finalità di introdurre i tecnici informatici alle tecnologie per l'e-learning per supportare i docenti nello svolgimento di corsi che utilizzano tali tecnologie.

Le attività formative, i cui costi sono stati imputati sul budget della formazione del personale, sono state integrate con le iniziative realizzate nell'ambito del Progetto formazione congiunta interateneo.

I dati relativi al numero di corsi, ore di attività, partecipanti e dipendenti formati sono i seguenti:

| | TOTALI | di cui IN SEDE | di cui FUORI SEDE |
|---------------------|--------|----------------|-------------------|
| N° corsi | 171 | 49 | 122 |
| N° partecipanti (*) | 1960 | 1838 | 122 |

(*) il numero conteggia i dipendenti formati, sia in sede sia fuori sede, più volte (una per ogni corso seguito);

Per quanto riguarda la **formazione obbligatoria**, in materia di sicurezza, il budget assegnato è stato speso per poter adempiere alla normativa in vigore. Nello specifico, complessivamente sono stati erogati dal Servizio Prevenzione e Protezione n. 9 eventi formativi per complessive n. 75 ore di formazione/informazione erogate a favore di un totale di circa n. 430 partecipanti coinvolti. Tra gli importi più rilevanti spesi nel corso del 2018 si evidenzia la spesa sostenuta per l'attivazione delle diverse edizioni del corso di addetto antincendio erogato al personale dell'Ateneo addetto a tale funzione.

Relativamente alle voci "**Indennità di carica**" (Euro 164.928,93) e "**Compensi e indennità per altri organi istituzionali**" (Euro 49.858,66), nel 2018 sono state liquidate le indennità e compensi per Rettore, Pro-Rettore vicario, Collaboratori del Rettore, Direttori di Dipartimento, Garante di Ateneo, Nucleo di Valutazione e Revisori dei conti.

Segue la tabella di suddivisione degli importi per ruolo:

| Ruolo | 2018 | 2017 | variazione |
|------------------------|------------------|------------------|----------------|
| Nucleo di Valutazione | 23.011,06 | 23.155,32 | - 144,26 |
| Consigliere di fiducia | - | 6.264,00 | - 6.264,00 |
| Revisori | 23.367,60 | 15.687,89 | 7.679,71 |
| Garante di Ateneo | 3.480,00 | 4.998,40 | - 1.518,40 |
| Totale | 49.858,66 | 50.105,61 | -246,95 |

L'Ateneo eroga **compensi** e rimborsi missioni a personale di ruolo e personale esterno a fronte della partecipazione a **commissioni concorso** relative a:

- Esami di stato
- Lauree sanitarie

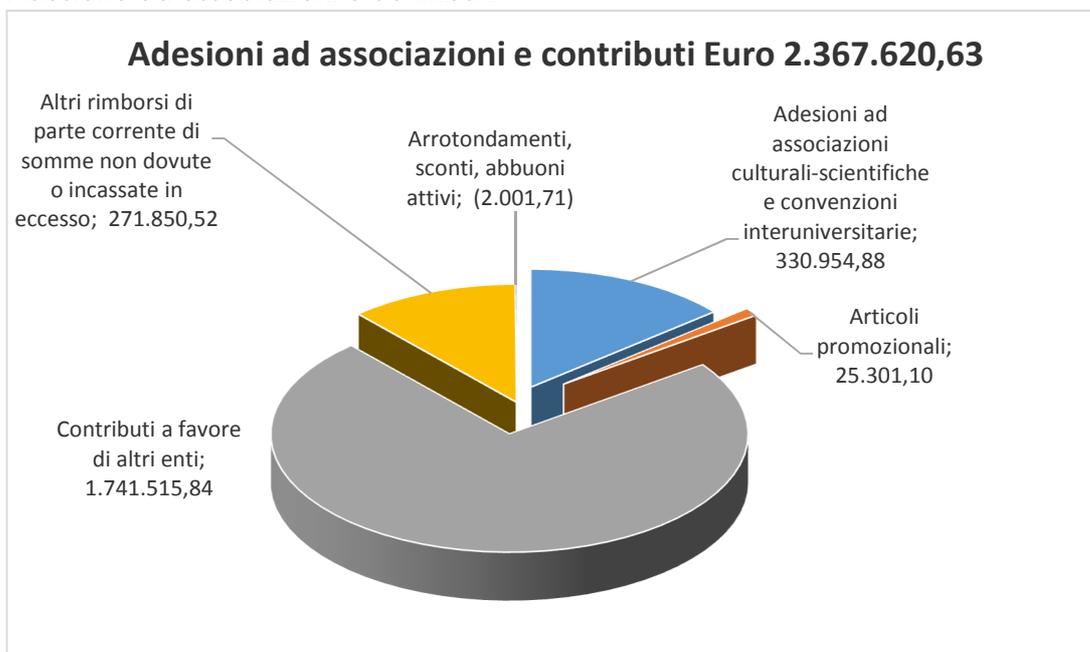


- Dottorati di ricerca
- Concorsi personale TA e docente
- Tirocini formazione attiva

La previsione definitiva dei costi per l'anno di riferimento è stata pari a euro 134.020,98 (escluso IRAP pari a euro 6.659,90).

Gli importi relativi alle commissioni concorso non sono stati integralmente liquidati entro l'esercizio di riferimento, in quanto parte delle sessioni selettive si riflettono, in termini economici, sull'anno successivo. Il totale delle scritture autorizzatorie ammonta a euro 60.975,98 e tiene conto di quanto già liquidato nell'esercizio di riferimento. La disponibilità residua pari a euro 73.045,00 viene rilevata a rateo per garantire il pagamento dei compensi delle commissioni, i cui verbali sono stati trasmessi nel corso 2019.

2) Adesione ad associazioni e contributi:



All'interno della voce "**Contributi a favore di altri enti**" che ammonta ad **Euro 1.741.515,84**, gli importi più rilevanti riguardano le contribuzioni a favore della Fondazione Portogruaro Campus (Euro 450.000,00), della SO.GES. SRL (Euro 273.625,00), e dell'Università di Udine (552.000, all'Università di Venezia Cà Foscari (177.000).

Per quanto concerne il contributo a favore della Fondazione Portogruaro Campus, nel 2017 è stata sottoscritta la nuova convenzione quadro per la definizione dei rapporti di collaborazione con la Fondazione stessa. La nuova Convenzione prevede che l'Università, al fine di assicurare la propria compartecipazione alle finalità di interesse generale di tale convenzione, contribuisce alle spese di esercizio del polo didattico di Portogruaro. Tale compartecipazione avviene sulla base di una rendicontazione analitica delle spese effettivamente sostenute, nel limite dell'importo complessivo di 250.000 € annui. Tale importo comprende orientativamente la compartecipazione alle spese di gestione (disponibilità locali, utenze, rimozione rifiuti, manutenzione rete informatica, servizi generali di



pulizia e vigilanza locali, fotocopie e materiale di consumo), nonché parte delle spese generali per manutenzione degli immobili e degli impianti. Oltre al rimborso delle spese di esercizio sostenute, inoltre, l'Ateneo si impegna al versamento di un ulteriore contributo a sostegno delle attività didattiche e culturali di Portogruaro, nella misura di 200.000 euro per ogni anno accademico, da erogarsi in tre tranches (20% ad ottobre, 20% ad aprile e saldo a luglio).

A fronte dei costi sostenuti la Fondazione Portogruaro Campus si impegna a versare 100.000 euro per ogni anno accademico, a titolo di contributo alle spese dell'Ateneo per la stipula di contratti per attività di insegnamento integrativo, costi riflessi dei docenti di ruolo e missioni, oltre che per spese di segreteria ai sensi della normativa vigente.

Le quote per "**Adesione ad associazioni culturali-scientifiche e convenzioni interuniversitarie**" comprendono tra gli altri, l'adesione alla Fondazione Italiana Fegato in qualità di socio promotore, che è stata rinnovata nel 2018: il contributo di adesione pari a 30.000 euro è stato versato non più come contributo in kind ma come contributo in denaro. Per quanto riguarda l'adesione a IRCl, il contributo di adesione è rimasto invariato a 258,23 euro in quanto all'Ateneo non è stato richiesto di versare il contributo maggiorato a 5.000 euro, come invece è stato fatto nei confronti di altri enti soci.

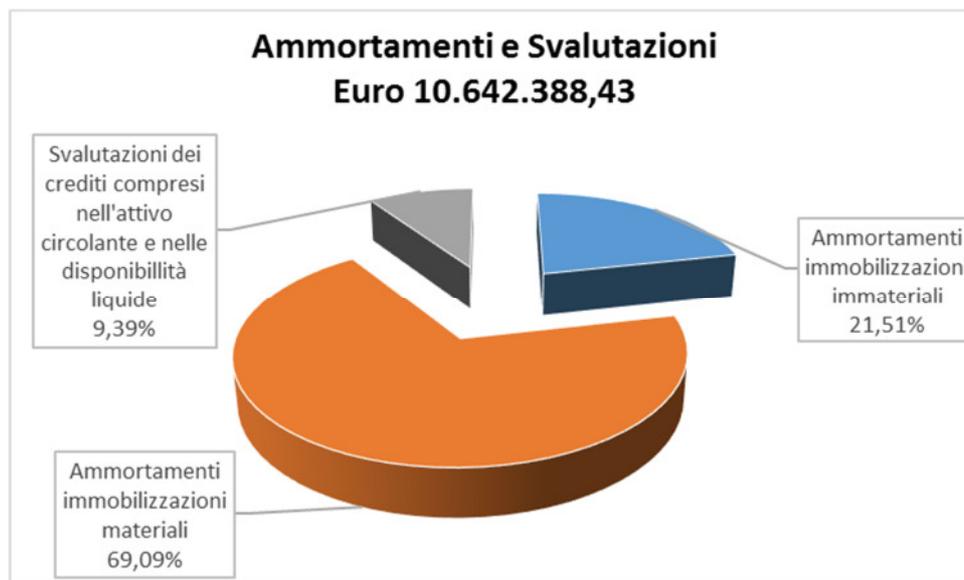
Rientra inoltre in questa voce il contributo di Euro 200.000,00 a favore del Collegio universitario per le scienze "Luciano Fonda" è rivolto a sviluppare gradatamente la funzione di "Collegio" offrendo all'utenza, oltre al tipico servizio collegiale residenziale, una rosa di attività che comprendano anche iniziative a sostegno delle attività di apprendimento disciplinare di eccellenza, l'assistenza di tutor, l'offerta di percorsi di integrazione e formazione ed attività sociali e collegiali anche attraverso l'organizzazione di conferenze, convegni, seminari di studio ad integrazione della normale attività La

Per quanto attiene alla voce "**Altri rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso**" - euro 271.850,52, l'importo più consistente (euro 256.489) concerne la restituzione alla Regione Friuli Venezia Giulia, delle quote di assegnazione non utilizzate nell'ambito delle attività di PIPOL - Piano Integrato di Politiche per l'Occupazione e per il Lavoro - a favore dei giovani.

B.X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

L'importo che somma Euro 10.642.388,43 è illustrato dal grafico che segue:

Grafico B.X



La voce rappresenta i costi di competenza dell'esercizio per gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali e per svalutazione di poste dell'attivo.

Degli ammortamenti si fornisce il seguente dettaglio:

| Totale ammortamenti | 2018 | 2017 | Variazione 2018 - 2017 |
|--------------------------------------|---------------------|----------------------|------------------------|
| Acquisti ante 2012 | 6.038.255,72 | 7.750.603,73 | - 1.712.348,01 |
| Progetti cost to cost | 1.648.975,78 | 1.476.704,84 | 172.270,94 |
| Progetti finanziati da budget Ateneo | 1.955.410,78 | 1.540.774,85 | 414.635,93 |
| Totale complessivo | 9.642.642,28 | 10.768.083,42 | - 1.125.441,14 |

Nei paragrafi che seguono si evidenzia la composizione dell'ammontare degli ammortamenti sulle immobilizzazioni materiali/immateriali. Si rammenta che:

- per gli investimenti su progetti cost to cost, la quota dell'ammortamento è coperta dai ricavi propri del progetto;
- per gli investimenti acquistati ante 2012 esiste un fondo copertura ammortamenti pregressi.

B.X.1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

La voce si riferisce all'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali, la cui voce più significativa è l'ammortamento costi per migliorie su beni di terzi (Euro 2.189.222,89). Nella seguente tabella si evidenziano le voci di dettaglio che compongono l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.



| Dettaglio voci ammortamenti immobilizzazioni immateriali | 2018 | 2017 | Variazione 2018 - 2017 |
|---|---------------------|---------------------|------------------------|
| Ammortamento altre licenze | 7.621,97 | 8.875,23 | - 1.253,26 |
| Ammortamento concessioni | 15.638,32 | 3.199,62 | 12.438,70 |
| Ammortamento costi per migliorie su beni di terzi | 2.189.222,89 | 1.927.648,47 | 261.574,42 |
| Ammortamento licenze software e software scientifico a t.d. | 50.591,70 | 5.684,19 | 44.907,51 |
| Ammortamento software di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata | 14.197,57 | 35.061,12 | - 20.863,55 |
| Ammortamento software scientifico di proprietà, in licenza a t.i., o di produzione interna tutelata | 12.318,16 | 24.656,55 | - 12.338,39 |
| Totale complessivo | 2.289.590,61 | 2.005.125,18 | 284.465,43 |

B.X.2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali

In questa voce che somma Euro 7.353.051,67 sono compresi gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali, la cui voce più significativa è l'ammortamento dei fabbricati di proprietà dell'Ateneo che ammonta a Euro 4.239.364,15. Nella seguente tabella si evidenziano le voci di dettaglio che compongono l'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali.

| Dettaglio voci ammortamenti immobilizzazioni materiali | 2018 | 2017 | Variazione 2018 - 2017 |
|--|---------------------|---------------------|------------------------|
| Ammortamento altre attrezzature | 457.288,94 | 526.891,47 | - 69.602,53 |
| Ammortamento altre immobilizzazioni materiali | 1.649,91 | 6.981,40 | - 5.331,49 |
| Ammortamento attrezzature informatiche | 834.050,19 | 787.256,85 | 46.793,34 |
| Ammortamento equipaggiamento e vestiario | 153,72 | - | 153,72 |
| Ammortamento fabbricati non demaniali | 4.239.364,15 | 5.829.093,36 | - 1.589.729,21 |
| Ammortamento impianti | 152.754,57 | 108.766,18 | 43.988,39 |
| Ammortamento mobili e arredi | 304.699,64 | 302.040,41 | 2.659,23 |
| Ammortamento strumentazioni scientifiche | 1.363.090,55 | 1.201.928,57 | 161.161,98 |
| Totale complessivo | 7.353.051,67 | 8.762.958,24 | - 1.409.906,57 |

B.X.4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide

La voce "Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide" si riferisce alla quota che viene accantonata per l'esercizio 2018 nel fondo svalutazione crediti. L'importo di Euro 999.746,15 è composto dall'accantonamento al fondo svalutazione crediti verso studenti per Euro, 843.000,00 mentre il residuo importo di Euro 156.746,15 si riferisce all'accantonamento effettuato sui fondi svalutazione delle singole tipologie di credito.

Per il dettaglio riguardante i criteri di svalutazione dei crediti si rimanda al paragrafo B. 2 Crediti dello Stato Patrimoniale.



B.XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

L'accantonamento riguarda liti in corso sorte nell'esercizio 2018; l'importo di Euro 99.800,00 si riferisce a contenziosi per l'Area Personale.

B.XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Fra gli oneri diversi di gestione vengono annoverati costi per le varie imposte e tasse dell'esercizio, di cui si dà evidenza nella tabella sottostante:

Tabella B.XII)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Tassa sui rifiuti | 313.461,00 | 311.854,96 | 1.606,04 |
| Iva indetraibile | 1.923,78 | 7.791,05 | - 5.867,27 |
| Imposte di bollo | 16.001,01 | 15.628,22 | 372,79 |
| Imposte sul patrimonio | 64.292,00 | 66.783,58 | - 2.491,58 |
| Imposte di registro | 8.286,83 | 2.735,56 | 5.551,27 |
| Concessioni governative | 6.532,46 | 6.107,18 | 425,28 |
| Altre imposte e tasse | 13.850,70 | 11.489,61 | 2.361,09 |
| Altri oneri diversi di gestione e arrotondamenti | 366.164,93 | 24.225,11 | 341.939,82 |
| Minori imposte e tasse | - | - 510,00 | 510,00 |
| TOTALE | 790.512,71 | 446.105,27 | 344.407,44 |

La voce **"Altri oneri diversi di gestione e arrotondamenti"** ha subito un incremento considerevole (maggiore al 90%) in quanto nell'esercizio corrente non è stata utilizzata più la voce di costo dei **"Minori ricavi"**, in particolare si segnalano gli importi più rilevanti: Euro 143.159,00 come restituzione al Miur per i progetti FIRB in base alla rendicontazione di spesa finale; Euro 117.953,00 quale riduzione ex art. 67 c. 5 e 6 D.Lgs 122/2018 norme in materia di contrattazione sindacale; Euro 71.534,37 quale riduzione alla posta dei mobili e arredi derivante dall'art. 6 c. 21 del DL 78/2010 del 31 maggio 2010.

La voce **"Tassa sui rifiuti"** comprende Euro Euro 304.461 per versamento TARI Tassa Rifiuti 2018 - per gli Edifici Universitari di Trieste e del Polo di Gorizia, nonché Euro 9.000,00 per il rimborso agli Enti convenzionati con l'Ateneo (INAF, I.R.C.C.S. Burlo Garofolo, I.C.T.P) della medesima tassa.

La voce **"IVA indetraibile"** riguarda la percentuale di indetraibilità (pro rata) sull'IVA acquisti commerciali dell'anno 2018. Tale percentuale risente dell'impatto delle operazioni esenti con riferimento al volume d'affari delle prestazioni c/terzi.

La voce **"Imposte sul patrimonio"** comprende il versamento dell'Imposta sul patrimonio IMU degli immobili siti in Trieste, Gorizia e Roma; le **"imposte di registro"** sono state corrisposte a fronte di sentenze civili di cui è parte l'ateneo, e da ultimo le **"imposte di bollo"** si riferiscono ai bolli sui libri contabili (giornale) e sui contratti digitali.



MARGINE OPERATIVO

Evidenzia il reddito basato solo sulla gestione caratteristica dato dal valore della produzione (proventi operativi - A - meno costi operativi - B -) al netto degli altri ricavi e dei costi operativi monetari e degli oneri diversi di gestione.

| | 2018 | 2017 | 2016 |
|-------------------|--------------|---------------|--------------|
| MARGINE OPERATIVO | 9.947.479,30 | 17.623.189,36 | 9.904.385,22 |

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

1) Proventi finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di **Euro 17.083,98**, ricomprende sostanzialmente gli interessi sulle somme non erogate per mutui stipulati con Cassa Depositi e Prestiti il cui capitale viene erogato soltanto a richiesta di rimborso, previa liquidazione della fattura relativa all'opera edilizia (per l'importo di Euro 16.916,66).

2) Interessi ed altri oneri finanziari

La voce, per un ammontare complessivo di **Euro 824.666,97**, ricomprende gli interessi sui mutui passivi stipulati dall'Ateneo per Euro 824.148,51 (completamente finanziati dalla Regione Friuli Venezia Giulia in relazione ai contributi in conto capitale per l'edilizia); la parte residuale riguarda costi per servizi di fidejussione e spese bancarie.

Si evidenzia che nell'esercizio 2018 si è concluso il rimborso delle rate del seguente mutuo:

- CDP MEF REP. 4425785: importo originario Euro 1.916.838,00, stipulato nell'anno 2004 per lavori di adeguamento dei parametri sicurezza e abbattimento barriere architettoniche ed.D (mutuo finanziato dalla Regione Friuli Venezia Giulia);

3) Utili e perdite su cambi

La voce, per un ammontare **negativo di Euro 248,79** corrisponde al minusvalore proveniente da operazioni con fornitori esteri; nello specifico utili per Euro 778,86 e perdite per Euro 1.027,65.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

In questa voce vengono rilevate le variazioni di valore delle partecipazioni o di altri titoli presenti nell'attivo immobilizzato dell'Ateneo. Nell'esercizio 2018 tale voce non è valorizzata



E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

1) Proventi

Si dettaglia nella seguente tabella i proventi che rivestono un carattere straordinario.

Tabella E.1)

| Proventi straordinari | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|--|--------------------------|--------------------------|--------------------|
| Sopravvenienze attive da tasse e contributi corsi di dottorato di competenza di esercizi precedenti | 680,00 | 15.610,00 | - 14.930,00 |
| Sopravvenienze attive da tasse e contributi corsi master e di perfezionamento di competenza di esercizi precedenti | 35.015,51 | 1.900,00 | 33.115,51 |
| Sopravvenienze attive da tasse e contributi scuole di specializzazione di competenza di esercizi precedenti | 73.178,80 | 4.562,85 | 68.615,95 |
| Sopravvenienze attive da tasse e contributi altri corsi di competenza di esercizi precedenti | 56.956,56 | 315.092,84 | - 258.136,28 |
| Sopravvenienze attive da tassa di ricognizione | 95.882,59 | 83.047,67 | 12.834,92 |
| Sopravvenienze attive da indennità di mora, congedo, passaggio corsi di laurea | 59.001,50 | 2.210,00 | 56.791,50 |
| Sopravvenienze attive da indennità di mora, congedo, passaggio corsi post lauream | 2.012,50 | 1.830,00 | 182,50 |
| Sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi | 665,00 | 11.207,50 | - 10.542,50 |
| Altre sopravvenienze attive | 91.213,31 | 612.742,03 | - 521.528,72 |
| Rimborsi vari attivi di natura straordinaria | 246.192,63 | 18.061,35 | 228.131,28 |
| Insussistenze di passività | 1.345.280,51 | 900.714,67 | 444.565,84 |
| TOTALE | 2.006.078,91 | 1.966.978,91 | 39.100,00 |

Per quel che attiene alle **sopravvenienze attive relative alla contribuzione studentesca**, trattasi di importi di tasse, contributi o altre somme dovute a vario titolo dagli studenti, che si riferiscono ad anni accademici antecedenti a quelli presi in considerazione per la registrazione in contabilità nel 2018, che non si sono potuti quindi imputare a ricavo con la competenza corretta causa la chiusura del bilancio cui facevano riferimento.

Con riferimento alle **sopravvenienze attive da risarcimenti assicurativi**, Euro 665,00, trattasi del rimborso ricevuto dall'assicurazione a seguito del furto di un computer portatile subito dal Dipartimento di Ingegneria e Architettura.

La voce "**Altre sopravvenienze attive**", Euro 91.213,31, compendia i rimborsi per personale in comando (quota anno 2017) ed i recuperi di somme a vario titolo.

La voce "**Rimborsi vari attivi di natura straordinaria**", Euro 246.192,63, attiene per Euro 220.543,73 le somme ricevute dal Settore Servizi per il Trasferimento delle Conoscenze – SBA per servizi resi. La voce ricomprende anche i rimborsi ottenuti dai Dipartimenti (Euro 23.464,38) e dall'Amministrazione centrale (Euro 2.184,52).

La voce "**insussistenze di passività**" concerne per la maggior parte (Euro 676.144,17) lo svincolo di documenti di Consegna e Erogazione in entrata relativi ad esercizi precedenti, con cui erano stati stimati costi per prestazioni di servizi da erogarsi nell'esercizio successivo. Una ricognizione straordinaria di tutti i documenti ancora aperti nell'esercizio 2018, ma inerenti a scritture effettuate a partire dall'esercizio 2012, ha messo in luce una sovrastima dei costi rispetto al fatturato effettivo e sono stati pertanto oggetto di chiusura nell'esercizio 2018.



L'importo di Euro 147.616,46 concerne lo stralcio di poste derivanti dall'ex avanzo finalizzato di cui è stata fatta una ricognizione: è stato valutato che è venuta meno la finalità che aveva dato origine all'accantonamento, per cui si è provveduto allo stralcio delle poste iscritte fra i risconti passivi per Euro 61.788,57 ed al fondo oneri futuri per Euro 35.827,89; inoltre si è provveduto allo stralcio del credito di Euro 50.000,00, vantato nei confronti dell'Associazione "Globo" relativamente al progetto Lightnet, per il quale si è provveduto alla contestuale cancellazione delle posta iscritta fra i risconti passivi.

E' stata registrata un'insussistenza di passività di Euro 79.458,00 in relazione alla rilevazione contabile delle poste risultanti a credito per imposte IRAP a seguito di dichiarazione annuale 2018.

Nel corso del 2018 è stata registrata quale insussistenza passiva la chiusura per Euro 51.152,63 della quota non utilizzata del rateo passivo che era stato contabilizzato nel 2016, per complessivi Euro 221.184,10, in relazione a somme ancora da erogare al personale strutturato per sussidi, contribuzioni economiche (asili nido, mense, SIS, centri estivi) e provvidenze, a cui era seguito un utilizzo per complessivi Euro 170.031,47 nel corso del 2017.

Tra le insussistenze di passività l'importo di Euro 140.660,66 è stato determinato da una riduzione del fondo per lavori edilizi che accoglie le poste accantonate quali quote incentivanti per il personale coinvolto nei procedimenti connessi ai lavori pubblici; l'opera di riduzione è dovuta ad una puntuale ricognizione delle poste ivi allocate, anche alla luce del Regolamento di Ateneo in tema di ripartizione del fondo incentivate in oggetto.

Nel corso del 2018 si è provveduto alla riduzione del fondo rischi in corso per complessivi Euro 145.480,63, con corrispettiva iscrizione di insussistenze di passività; la riduzione delle poste allocate nel fondo è stata determinata dalla risoluzione a favore dell'Ateneo delle cause.

Registrazioni tra le insussistenze pari ad Euro 89.249,23 sono state determinate da correzione di scritture contabili relative agli esercizi precedenti.

Infine, si segnala che alla voce "insussistenze di passività" sono stati registrati anche note di credito e rimborsi spese vari.

2) Oneri

Si dettaglia nella seguente tabella gli oneri che rivestono un carattere straordinario.

Tabella E.2)

| Descrizione | Importi al 31/12/2018 | Importi al 31/12/2017 | Variazione 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|----------------------|
| Sopravvenienze passive | 310.236,15 | 316.521,34 | - 6.285,19 |
| Penalità passive | - | 186,66 | - 186,66 |
| Rimborsi vari passivi di natura straordinaria | 21.266,18 | 13.920,15 | 7.346,03 |
| Insussistenze di attività | 504.827,60 | 6.095.364,99 | - 5.590.537,39 |
| TOTALE | 836.329,93 | 6.425.993,14 | -5.589.663,21 |

Per quanto attiene alla voce "**Sopravvenienze passive**", l'ammontare risulta sostanzialmente in linea con l'anno precedente; la quota maggiore pari a euro 141.661,95 è riferibile ad una pluralità di missioni



effettuate in esercizi di competenza precedenti al 2018, il cui rimborso è stato chiesto solo nell'esercizio in corso e che per tale motivo risultano componenti passive straordinarie.

L'ulteriore quota parte di circa 168.000 euro si riferisce, per lo più, al pagamento di bollette su consumi a conguaglio su anni precedenti e pagamenti la cui competenza economica non era stata rilevata nell'esercizio 2018. In questa somma è da rilevare il rimborso della fattura di acquisto alla Fondazione Portogruaro Campus pari a Euro 26.474,00 relativa al contributo per il corso di perfezionamento in fitoterapia A.A. 2016/17 non rilevato nel periodo di competenza.

La differenza maggiore, con un notevole decremento, si rileva invece nella voce delle "insussistenze di attività", in quanto lo scorso anno è stato registrato lo stralcio del credito verso il MIUR a fronte delle somme assegnate per il finanziamento di spese in conto capitale che l'Ateneo non ha sostenuto; detto stralcio ha tuttavia trovato corrispondenza nello stralcio dei relativi risconti passivi iscritti nello stato patrimoniale.

In questa posta si rileva, in particolare, la cancellazione di due crediti per complessivi arrotondati euro 308.000 i quali sono stati rilevati quale insussistenza di attività poiché hanno generato una perdita, tuttavia lo stralcio degli stessi ha trovato pari corrispondenza nello stralcio di risconti passivi rilevati a seguito di ricavi non utilizzati con un conseguente effetto contabile neutro.

La differenza di circa 184.000 euro concerne operazioni di allineamento delle poste di stato patrimoniale.

F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

Questa sezione compendia tutte le voci di costo relative all'**IRAP** suddivise secondo i diversi ruoli e le diverse tipologie di compensi **Euro 4.858.217,94** (dato 2017 euro 4.885.682,13 al netto di euro 283.007,03 relativo all'IRAP per personale convenzionato, il cui costo nel 2018 è stato trattato quale partita di giro).

La voce "Imposte correnti IRES", pari ad **Euro 297.277** (dato 2017 euro 208.833,6), comprende l'IRES che l'università liquida in corso d'anno e derivante dall'applicazione dell'aliquota (ridotta) di legge sulle somme di alcune categorie reddituali:

1) redditi dei terreni e fabbricati patrimoniali posseduti (in questa sede l'unica variazione significativa rispetto agli anni passati è data dalla presa in carico di due unità immobiliari in via dei Porta a Trieste);
2) reddito da attività d'impresa (cosiddetta attività commerciale o conto terzi) ricavato dopo l'approvazione del bilancio di esercizio;

3) altri redditi diversi o marginali (ricavi per royalties, indennità di occupazione).



RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Il Conto Economico 2018 evidenzia un risultato di esercizio di **Euro 5.153.901,28**, che andrà ad incrementare le riserve disponibili dell'Ateneo la cui destinazione sarà oggetto di approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

| | 2018 | 2017 | 2016 | 2015 |
|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Risultato economico d'esercizio | 5.153.901,28 | 7.134.966,47 | 3.334.983,24 | 2.322.583,76 |

Tale risultato positivo può essere così contestualizzato:

- andamento dei ricavi in linea con le previsioni di Budget 2018
- andamento dei costi in sostanziale diminuzione rispetto alle previsioni di Budget 2018
- ricognizione delle commesse pluriennali che ha prodotto un risultato positivo di rilevante entità (circa euro 3,8 ml)
- accertata insussistenza di passività pregresse ovvero cancellazione di alcune poste oggetto di migrazione dalla contabilità finanziaria, in quanto sono venute meno le motivazioni che ne hanno determinato la rilevazione.
- ricognizione dei Documenti di Consegna e erogazione relativi ad esercizi precedenti relativi a stime di servizi in attesa di fatturazione; detta ricognizione ha consentito di svincolare le quote sovrastimate con conseguente rilevazione di insussistenze di passività (ricavi straordinari) di consistente valore.

Si rammenta che a fronte dei risultati positivi riferibili ai progetti cost to cost dei dipartimenti sopra citati sono stati riassegnati ai progetti di ricerca dipartimentali, al netto delle quote trattenute dall'amministrazione per la copertura integrale degli ammortamenti sui beni di utilizzo pluriennale, somme per un totale di Euro 1.630.797, come da delibera del Consiglio di Amministrazione del 29 marzo 2018, applicando un vincolo alle riserve disponibili di patrimonio netto risultanti al 31.12.2016.

Il risultato gestionale sconta al contempo scritture in relazione ad obbligazioni giuridiche perfezionate che hanno eroso budget 2018, ma la cui manifestazione economica avverrà in esercizi successivi: a fronte di tali scritture sono state vincolate riserve disponibili di patrimonio netto per complessivi Euro 2.224.669 di cui euro 1.763.047 di competenza dell'esercizio 2018 e Euro 461.622 relativi ad esercizi precedenti.



ALLEGATI

Allegato 1 – Rendiconto Unico d’Ateneo in contabilità finanziaria in termini di cassa

Allegato 2 Classificazione della spesa per missioni e programmi

Allegato 3 – Rispetto dei limiti di spesa

Allegato 4 – Indicatori di tempestività dei pagamenti delle amministrazioni dello Stato



UNIVERSITÀ
DEGLI STUDI DI TRIESTE



RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITÀ FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA

Al fine di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, le università considerate amministrazioni pubbliche ai sensi dell'art. 1, comma 2 della Legge 196/2009 predispongono un Rendiconto unico d'Ateneo in contabilità finanziaria da approvare contestualmente al bilancio unico di esercizio d'Ateneo (art. 1 co. 3 e art. 5 del D. Lgs 18/2012), in base all'art. 7 del Decreto Interministeriale MIUR e MEF del 14 gennaio 2014, n. 19, con il quale sono stati delineati i criteri generali di predisposizione del documento e il relativo schema.

Il D.I. MIUR-MEF n. 394 dell'8 giugno 2017, ha innovato in modo rilevante le disposizioni previste dall'articolo 7 del DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014, volte a disciplinare i "Criteri per la predisposizione del bilancio preventivo unico d'ateneo non autorizzatorio e del rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria", prevedendo, tra l'altro, che i citati documenti contabili siano predisposti dagli atenei in termini di cassa, secondo gli schemi di cui all'allegato 2 del decreto n. 19 del 2014.

Le università statali, a decorrere dal Bilancio Unico d'ateneo d'esercizio per l'anno 2018 tenuto conto delle seguenti indicazioni ministeriali:

- decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 5 settembre 2017 con il quale sono state aggiornate, con applicazione a decorrere dal 1° gennaio 2018, le codifiche SIOPE delle università alla struttura del piano dei conti finanziario di cui al decreto del Presidente della Repubblica n. 132 del 4 ottobre 2013;
- nota tecnica MIUR n. 5 del 25 febbraio 2019 recante indicazioni per l'allineamento dei bilanci alle modifiche del D.I. 14 gennaio 2014 n. 19 introdotte dal D.I. 8 giugno 2017 n.394,

sono tenute esclusivamente ad allegare i prospetti dei dati SIOPE al 31 dicembre 2018, completi, relativamente alla spesa, della ripartizione per missioni e programmi. Ciò assolve contestualmente l'obbligo di pubblicazione di cui all'articolo 3 del D. Lgs. n. 18 del 27 gennaio 2012 e l'obbligo di redazione del rendiconto unico in contabilità finanziaria, secondo le modalità di cui all'articolo 7, comma 3, del DI MIUR-MEF n. 19 del 14 gennaio 2014.

Si propongono di seguito gli schemi relativi Rendiconto Unico di Ateneo in contabilità finanziaria delle entrate e delle spese, completo, nelle apposite colonne aggiuntive, della riclassificazione per missioni e programmi, come richiesto dalla citata nota tecnica n.5 del 25 febbraio 2019. Essendo tale prospetto una riclassificazione della cassa, i dati sono necessariamente diversi da quelli presentati nel prospetto relativo alla "CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI": quest'ultimo prospetto riporta infatti dati provenienti dalla contabilità analitica, relativi a scritture di costo e investimento di competenza dell'esercizio 2018.



| RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA 2018 - ENTRATE | | | |
|--|----------------|---|----------------|
| E/U | LIVELLO | DESCRIZIONE | IMPORTO |
| E | I | Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa | - |
| E | II | Tributi | - |
| E | III | Imposte, tasse e proventi assimilati | - |
| E | I | Trasferimenti correnti | 125.329.171,99 |
| E | II | Trasferimenti correnti | 125.329.171,99 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche | 116.605.429,73 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali | 108.028.235,67 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali | 8.577.194,06 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Enti di Previdenza | - |
| E | III | Trasferimenti correnti da Famiglie | 755.733,30 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da famiglie | 755.733,30 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Imprese | 1.140.839,58 |
| E | IV | Sponsorizzazioni da imprese | - |
| E | IV | Altri trasferimenti correnti da imprese | 1.140.839,58 |
| E | III | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 576.088,71 |
| E | IV | Trasferimenti correnti da Istituzioni Sociali Private | 576.088,71 |
| E | III | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | 6.251.080,67 |
| E | IV | Trasferimenti correnti dall'Unione Europea | 5.859.961,92 |
| E | IV | Trasferimenti correnti dal Resto del Mondo | 391.118,75 |
| E | I | Entrate extratributarie | 25.692.393,54 |
| E | II | Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni | 24.405.904,14 |
| E | III | Vendita di beni | 3,08 |
| E | III | Entrate dalla vendita e dall'erogazione di servizi | 24.352.114,71 |
| E | III | Proventi derivanti dalla gestione dei beni | 53.786,35 |
| E | II | Interessi attivi | 17.081,49 |
| E | III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a breve termine | - |
| E | III | Interessi attivi da titoli o finanziamenti a medio - lungo termine | 162,52 |
| E | III | Altri interessi attivi | 16.918,97 |
| E | II | Rimborsi e altre entrate correnti | 1.269.407,91 |
| E | III | Indennizzi di assicurazione | 665,00 |
| E | III | Rimborsi in entrata | 15.585,94 |
| E | III | Altre entrate correnti n.a.c. | 1.253.156,97 |
| E | I | Entrate in conto capitale | 3.875.393,74 |
| E | II | Contributi agli investimenti | 3.875.393,74 |
| E | III | Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche | 3.851.593,74 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Centrali | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Amministrazioni Locali | 3.851.593,74 |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Enti di Previdenza | - |
| E | III | Contributi agli investimenti da Famiglie | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Famiglie | - |
| E | III | Contributi agli investimenti da Imprese | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da imprese controllate | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da altre imprese partecipate | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da altre Imprese | - |
| E | III | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti da Istituzioni Sociali Private | - |
| E | III | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea e dal Resto del Mondo | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti dal Resto del Mondo | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti dall'Unione Europea | - |
| E | III | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da amministrazioni pubbliche | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Centrali | - |
| E | IV | Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso di prestiti da Amministrazioni Locali | - |



| | | | |
|---|-----|---|-----------------------|
| E | II | Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali | - |
| E | III | Alienazione di beni materiali | - |
| E | III | Cessione di Terreni e di beni materiali non prodotti | - |
| E | III | Alienazione di beni immateriali | - |
| E | I | Entrate da riduzione di attività finanziarie | - |
| E | II | Alienazione di attività finanziarie | - |
| E | III | Alienazione di partecipazioni | - |
| E | III | Alienazione di titoli obbligazionari a breve termine | - |
| E | III | Alienazione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | - |
| E | II | Riscossione crediti di medio-lungo termine | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Amministrazioni Pubbliche | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Famiglie | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Imprese | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore di Istituzioni Sociali Private | - |
| E | III | Riscossione crediti sorti a seguito di escussione di garanzie in favore dell'Unione Europea e del Resto del Mondo | - |
| E | II | Altre entrate per riduzione di attività finanziarie | - |
| E | III | Prelievi da depositi bancari | - |
| E | I | Accensione Prestiti | - |
| E | II | Accensione prestiti a breve termine | - |
| E | III | Finanziamenti a breve termine | - |
| E | II | Accensione mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | - |
| E | III | Finanziamenti a medio lungo termine | - |
| E | III | Accensione Prestiti - Leasing finanziario | - |
| E | I | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| E | II | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| E | III | Anticipazioni da istituto tesoriere/cassiere | - |
| E | I | Entrate per conto terzi e partite di giro | 54.925.967,43 |
| E | II | Entrate per partite di giro | 52.390.217,22 |
| E | III | Altre ritenute | - |
| E | III | Ritenute su redditi da lavoro dipendente | 34.597.704,76 |
| E | III | Ritenute su redditi da lavoro autonomo | 146.604,80 |
| E | III | Altre entrate per partite di giro | 17.645.907,66 |
| E | II | Entrate per conto terzi | 2.535.750,21 |
| E | III | Rimborsi per acquisto di beni e servizi per conto terzi | - |
| E | III | Trasferimenti da Amministrazioni pubbliche per operazioni conto terzi | 41.698,93 |
| E | III | Trasferimenti da altri settori per operazioni conto terzi | - |
| E | III | Depositi di/presso terzi | 8.028,50 |
| E | III | Riscossione imposte e tributi per conto terzi | 2.486.022,78 |
| E | III | Altre entrate per conto terzi | - |
| | | TOTALE | 209.822.926,70 |
| | | | |
| | | TOTALE INCASSI | 209.822.926,70 |



| RENDICONTO UNICO DI ATENEO IN CONTABILITA' FINANZIARIA IN TERMINI DI CASSA 2018 - USCITE | | | | Ripartizione della spesa per missioni e programmi | | | SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | | |
|--|---------|---|----------------|---|---|---|--|---|---|
| E/U | LIVELLO | DESCRIZIONE | IMPORTO | RICERCA E INNOVAZIONE | | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | TUTELA DELLA SALUTE | INDIRIZZO POLITICO | SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI |
| | | | | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA | SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA | ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA | | |
| | | | | M1.P1.01.04 - Ricerca di base | M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici | M2.P3.09.04 - Istruzione superiore | M3.P5.07.03 - Servizi ospedalieri | M4.P7.09.08 - Istruzione non altrove classificato | M4.P8.09.08 - Istruzione non altrove classificato |
| U | I | Spese correnti | 135.852.330,51 | 49.579.710,76 | 328.919,23 | 53.163.248,74 | 4.517.807,43 | 277.836,33 | 27.984.808,01 |
| U | II | Redditi da lavoro dipendente | 81.538.451,09 | 36.066.985,92 | 287.635,25 | 30.313.098,78 | 4.209.307,29 | 186.415,17 | 10.475.008,68 |
| U | III | Retribuzioni lorde | 63.082.603,50 | 28.038.361,89 | 229.146,66 | 23.298.581,91 | 3.482.537,46 | 150.244,19 | 7.883.731,38 |
| U | III | Contributi sociali a carico dell'ente | 18.455.847,59 | 8.028.624,02 | 58.488,59 | 7.014.516,86 | 726.769,83 | 36.170,98 | 2.591.277,30 |
| U | II | Imposte e tasse a carico dell'ente | 5.896.699,83 | 2.211.141,19 | 15.265,34 | 2.198.979,28 | 295.427,82 | 17.534,26 | 1.158.351,94 |
| U | III | Imposte, tasse e proventi assimilati a carico dell'ente | 5.896.699,83 | 2.211.141,19 | 15.265,34 | 2.198.979,28 | 295.427,82 | 17.534,26 | 1.158.351,94 |
| U | II | Acquisto di beni e servizi | 24.887.741,21 | 6.017.792,42 | 26.018,64 | 8.134.122,61 | 13.072,32 | 73.886,90 | 10.622.848,32 |
| U | III | Acquisto di beni | 2.594.584,34 | 496.995,57 | 3,17 | 893.780,55 | - | - | 1.203.805,05 |
| U | III | Acquisto di servizi | 22.293.156,87 | 5.520.796,84 | 26.015,47 | 7.240.342,06 | 13.072,32 | 73.886,90 | 9.419.043,27 |
| U | II | Trasferimenti correnti | 20.750.369,13 | 4.957.005,31 | - | 11.937.745,75 | - | - | 3.855.618,06 |
| U | III | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Pubbliche | 1.827.586,29 | - | - | 165.376,17 | - | - | 1.662.210,12 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Centrali | 784.045,42 | - | - | - | - | - | 784.045,42 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Amministrazioni Locali | 1.043.540,87 | - | - | 165.376,17 | - | - | 878.164,70 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Enti di Previdenza | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Trasferimenti correnti a Famiglie | 16.734.519,97 | 4.951.989,31 | - | 11.763.477,58 | - | - | 19.053,07 |
| U | IV | Borse di studio, dottorati di ricerca e contratti di formazione specialistica area medica | 16.333.612,47 | 4.947.916,65 | - | 11.384.508,00 | - | - | 1.187,82 |
| U | IV | Altri trasferimenti a famiglie | 400.907,50 | 4.072,66 | - | 378.969,58 | - | - | 17.865,25 |
| U | III | Trasferimenti correnti a Imprese | 304.874,00 | 4.774,00 | - | 8.463,00 | - | - | 291.637,00 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a altre imprese partecipate | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Trasferimenti correnti a altre imprese | 304.874,00 | 4.774,00 | - | 8.463,00 | - | - | 291.637,00 |
| U | III | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 235.566,80 | 242,00 | - | 429,00 | - | - | 234.895,80 |
| U | IV | Trasferimenti correnti a Istituzioni Sociali Private | 235.566,80 | 242,00 | - | 429,00 | - | - | 234.895,80 |
| U | III | Trasferimenti correnti versati all'Unione Europea e al Resto del Mondo | 1.647.822,07 | - | - | - | - | - | 1.647.822,07 |
| U | IV | Trasferimenti correnti al Resto del Mondo | 1.647.822,07 | - | - | - | - | - | 1.647.822,07 |
| U | IV | Altri Trasferimenti correnti alla UE | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Interessi passivi | 824.148,51 | 181.312,67 | - | 321.417,92 | - | - | 321.417,92 |
| U | III | Interessi su finanziamenti a breve termine | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Interessi su Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 824.148,51 | 181.312,67 | - | 321.417,92 | - | - | 321.417,92 |
| U | III | Altri interessi passivi | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Altre spese per redditi da capitale | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Diritti reali di godimento e servitù onerose | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Altre spese per redditi da capitale n.a.c. | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Rimborsi e poste correttive delle entrate | 616.704,80 | 4.678,56 | - | 8.293,81 | - | - | 603.732,43 |
| U | III | Rimborsi per spese di personale (comando, distacco, fuori ruolo, convenzioni, ecc...) | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Rimborsi di trasferimenti all'Unione Europea | 1.474,00 | - | - | - | - | - | 1.474,00 |
| U | III | Altri Rimborsi di parte corrente di somme non dovute o incassate in eccesso | 615.230,80 | 4.678,56 | - | 8.293,81 | - | - | 602.258,43 |
| U | II | Altre spese correnti | 1.338.215,94 | 140.794,69 | - | 249.590,59 | - | - | 947.830,66 |
| U | III | Versamenti IVA a debito | 276.819,66 | 77,17 | - | 136,80 | - | - | 276.605,69 |
| U | III | Premi di assicurazione | 278.096,63 | 59.763,84 | - | 105.945,00 | - | - | 112.387,79 |
| U | III | Spese dovute a sanzioni, risarcimenti e indennizzi | 24.998,24 | 202,01 | - | 358,11 | - | - | 24.438,11 |
| U | III | Altre spese correnti n.a.c. | 758.301,41 | 80.751,66 | - | 143.150,68 | - | - | 534.399,07 |



| E/U | LIVELLO | DESCRIZIONE | IMPORTO | RICERCA E INNOVAZIONE | | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | TUTELA DELLA SALUTE | SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | |
|-----|---------|--|--------------|---|---|---|-----------------------------------|--|---|
| | | | | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA | SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA | ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA | INDIRIZZO POLITICO | SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI |
| | | | | M1.P1.01.04 - Ricerca di base | M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici | M2.P3.09.04 - Istruzione superiore | M3.P5.07.03 - Servizi ospedalieri | M4.P7.09.08 - Istruzione non altrove classificato | M4.P8.09.08 - Istruzione non altrove classificato |
| U | I | Spese in conto capitale | 7.163.608,35 | 2.442.202,62 | - | 1.971.435,75 | - | - | 2.749.969,97 |
| U | II | Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni | 7.163.608,35 | 2.442.202,62 | - | 1.971.435,75 | - | - | 2.749.969,97 |
| U | III | Beni materiali | 6.892.258,25 | 2.390.036,02 | - | 1.880.359,05 | - | - | 2.621.863,18 |
| U | III | Terreni e beni materiali non prodotti | 1.992,06 | 359,22 | - | 636,81 | - | - | 996,03 |
| U | III | Beni immateriali | 268.394,24 | 51.017,38 | - | 90.439,90 | - | - | 126.936,97 |
| U | III | Beni materiali acquisiti mediante operazioni di leasing finanziario | 963,80 | 790,00 | - | - | - | - | 173,80 |
| U | II | Contributi agli investimenti | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Contributi agli investimenti a Amministrazioni pubbliche | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Amministrazioni Centrali | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Amministrazioni Locali | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Enti di Previdenza | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Contributi agli investimenti a Famiglie | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Famiglie | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Contributi agli investimenti a Imprese | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a imprese controllate | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a altre imprese partecipate | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a altre imprese | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti a Istituzioni Sociali Private | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Contributi agli investimenti all'Unione Europea e al Resto del Mondo | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti all'Unione Europea | - | - | - | - | - | - | - |
| U | IV | Contributi agli investimenti al Resto del Mondo | - | - | - | - | - | - | - |
| U | I | Spese per incremento attività finanziarie | 9.600,00 | - | - | - | - | - | 9.600,00 |
| U | II | Acquisizioni di attività finanziarie | 9.600,00 | - | - | - | - | - | 9.600,00 |
| U | III | Acquisizioni di partecipazioni e conferimenti di capitale | 9.600,00 | - | - | - | - | - | 9.600,00 |
| U | III | Acquisizione di titoli obbligazionari a breve termine | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Acquisizione di titoli obbligazionari a medio-lungo termine | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Concessione crediti di medio-lungo termine | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Concessione crediti a Amministrazioni Pubbliche a seguito di escussione di garanzie | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Concessione crediti a Famiglie a seguito di escussione di garanzie | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Concessione crediti a Imprese a seguito di escussione di garanzie | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Concessione crediti a Istituzioni Sociali Private a seguito di escussione di garanzie | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Concessione crediti a Unione Europea e del Resto del Mondo a seguito di escussione di garanzie | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Altre spese per incremento di attività finanziarie | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Versamenti a depositi bancari | - | - | - | - | - | - | - |
| U | I | Rimborso Prestiti | 1.547.506,55 | - | - | - | - | - | 1.547.506,55 |
| U | II | Rimborso prestiti a breve termine | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Rimborso Finanziamenti a breve termine | - | - | - | - | - | - | - |



| E/U | LIVELLO | DESCRIZIONE | IMPORTO | RICERCA E INNOVAZIONE | | ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | TUTELA DELLA SALUTE | SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | |
|-----|---------|--|-----------------------|---|---|---|-----------------------------------|--|---|
| | | | | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA | SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA | ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA | INDIRIZZO POLITICO | SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI |
| | | | | M1.P1.01.04 - Ricerca di base | M1.P2.04.08 - R&S per gli affari economici | M2.P3.09.04 - Istruzione superiore | M3.P5.07.03 - Servizi ospedalieri | M4.P7.09.08 - Istruzione non altrove classificato | M4.P8.09.08 - Istruzione non altrove classificato |
| U | II | Rimborso mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.547.506,55 | - | - | - | - | - | 1.547.506,55 |
| U | III | Rimborso Mutui e altri finanziamenti a medio lungo termine | 1.547.506,55 | - | - | - | - | - | 1.547.506,55 |
| U | III | Rimborso Prestiti - Leasing finanziario | - | - | - | - | - | - | - |
| U | II | Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Chiusura Anticipazioni ricevute da Istituto tesoriere/cassiere | - | - | - | - | - | - | - |
| U | I | Uscite per conto terzi e partite di giro | 54.327.009,49 | - | - | - | - | - | 54.327.009,49 |
| U | II | Uscite per partite di giro | 49.681.368,09 | - | - | - | - | - | 49.681.368,09 |
| U | III | Versamenti di altre ritenute | 725.607,77 | - | - | - | - | - | 725.607,77 |
| U | III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro dipendente | 41.866.630,72 | - | - | - | - | - | 41.866.630,72 |
| U | III | Versamenti di ritenute su Redditi da lavoro autonomo | 127.875,36 | - | - | - | - | - | 127.875,36 |
| U | III | Altre uscite per partite di giro | 6.961.254,24 | - | - | - | - | - | 6.961.254,24 |
| U | II | Uscite per conto terzi | 4.645.641,40 | - | - | - | - | - | 6.934.254,24 |
| U | III | Acquisto di beni e servizi per conto terzi | - | - | - | - | - | - | 27.000,00 |
| U | III | Trasferimenti per conto terzi a Amministrazioni pubbliche | 156.855,92 | - | - | - | - | - | 4.645.641,40 |
| U | III | Trasferimenti per conto terzi a Altri settori | - | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Depositi di/preso terzi | 5.760,51 | - | - | - | - | - | 156.855,92 |
| U | III | Versamenti di imposte e tributi riscosse per conto terzi | 4.483.024,97 | - | - | - | - | - | - |
| U | III | Altre uscite per conto terzi | - | - | - | - | - | - | 5.760,51 |
| | | TOTALE | 198.900.054,90 | - | - | - | - | - | 4.483.024,97 |
| | | TOTALE PAGAMENTI | 198.900.054,90 | 52.021.913,39 | 328.919,23 | 55.134.684,50 | 4.517.807,43 | 277.836,33 | 86.618.894,03 |



CLASSIFICAZIONE DELLA SPESA IN MISSIONI E PROGRAMMI

(D.I. MIUR-MEF N.21 DD.16/01/2014 – CIRCOLARE MIUR PROT.5748 DD.12/05/2015)

Per la classificazione della spesa in missioni e programmi sono stati adottati i principi generali indicati nel Decreto Interministeriale MIUR-MEF n.21/2014 ed i chiarimenti contenuti nello schema di manuale operativo MIUR prot.5748/2015 che, al comma 2 della parte seconda "altri aspetti gestionali", dà ulteriori indicazioni specifiche in relazione agli articoli del suddetto D.I.

A ciascun programma sono state imputate tutte le spese (scritture normali contabilizzate in contabilità analitica nel 2018) che risultano direttamente riconducibili allo stesso, sulla base del piano dei conti, dei criteri generali indicati all'art.4 del D.I. 21/14 e della circolare 5748/15.

Le spese destinate congiuntamente a diversi programmi, invece, sono state imputate ad ogni singolo programma sulla base dei criteri specifici di classificazione indicati all'art. 5 del decreto 21/2014 e della successiva circolare 5748/15 come di seguito riportato.

Le spese relative al personale docente sono state imputate al 50% al programma "Istruzione superiore" ed al 50% al programma "Ricerca di base.

Le spese relative al personale ricercatore sono state imputate al 25% al programma "Istruzione superiore" ed al 75% al programma "Ricerca di base.

In relazione al personale docente e ricercatore che presta anche attività in regime convenzionale con il Servizio Sanitario Nazionale, nel 2018 l'onere complessivo ammontante a 4.504.735,11 € non è stato preso in esame in quanto non può essere considerato come spesa a carico del bilancio di Ateneo avendo natura di partita di giro.

Le spese relative al personale tecnico-amministrativo sono state imputate a ciascun programma tenendo conto dell'afferenza dei singoli soggetti.

Le spese relative all'acquisto e alla manutenzione immobili, le quote di capitale ed interessi dei mutui, nonché le relative utenze, sono state imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi.

Le spese relative all'acquisizione dei servizi, all'acquisto attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari, sono state imputate a ciascun programma sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto della suddivisione degli spazi e degli apparati, sulla base della mappatura degli spazi.



| MISSIONI | PROGRAMMI | CLASS. COFOG | DEFINIZIONE COFOG (II LIVELLO) | AMMONTARE |
|--|---|--------------|-------------------------------------|---------------|
| RICERCA E INNOVAZIONE | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA DI BASE | M1.P1.01.04 | Ricerca di base | 60.991.599,02 |
| | RICERCA SCIENTIFICA E TECNOLOGICA APPLICATA | M1.P2.04.08 | R&S per gli affari economici | 337.259,63 |
| | | M1.P2.07.05 | R&S per la sanità | - |
| ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | SISTEMA UNIVERSITARIO E FORMAZIONE POST UNIVERSITARIA | M2.P3.09.04 | Istruzione superiore | 71.073.554,31 |
| | DIRITTO ALLO STUDIO NELL'ISTRUZIONE UNIVERSITARIA | M2.P4.09.06 | Servizi ausiliari dell'istruzione | |
| TUTELA DELLA SALUTE | ASSISTENZA IN MATERIA SANITARIA | M3.P5.07.03 | Servizi ospedalieri | 4.924,52 |
| | ASSISTENZA IN MATERIA VETERINARIA | M3.P6.07.04 | Servizi ai sanità pubblica | |
| SERVIZI ISTITUZIONALI E GENERALI DELLE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE | INDIRIZZO POLITICO | M4.P7.09.08 | Istruzione non altrove classificato | 300.076,22 |
| | SERVIZI E AFFARI GENERALI PER LE AMMINISTRAZIONI | M4.P8.09.08 | Istruzione non altrove classificato | 36.408.777,99 |
| FONDI DA RIPARTIRE | FONDI DA ASSEGNARE | M5.P9.09.08 | Istruzione non altrove classificato | |



RISPETTO LIMITI DI SPESA

Con il **Decreto Legge n.78 del 31.5.2010**, convertito con modificazioni dalla Legge 30.7.2010, n. 122, sono state introdotte nuove misure in materia di stabilizzazione finanziaria e di competitività economica.

Successivamente, il MEF ha emanato la circolare n. 40 del 23.12.2010 che per quanto concerne l'applicazione delle norme di contenimento della spesa pubblica sopra citate, chiarisce, in particolare, quanto segue:

- **ricadono nell'ambito applicativo delle citate disposizioni** le spese sostenute da ciascun ente, oggetto delle predette misure di contenimento, finanziate con le risorse trasferite dal bilancio dello Stato o acquisite, tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio, senza alcun vincolo di destinazione;
- **ai fini della determinazione dell'ammontare delle spese non soggette a misure di contenimento**, possono includersi le spese sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti, ivi comprese le spese per missioni, per la quota finanziata con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati.

Al riguardo l'Università degli Studi di Trieste, con **delibera del Consiglio di Amministrazione, del 8.3.2011** ha determinato le spese soggette alle misure di contenimento in modo da individuare sia l'ammontare della spesa 2009 soggetta a tagli (quota di riferimento) sia il limite di spesa ammissibile.

Si riporta una sintesi di quanto deliberato:

Per il contesto universitario, rientrano nella fattispecie delle spese non soggette a misure di contenimento, le spese per progetti di ricerca, didattica e formazione (master, scuole di specializzazione, corsi di perfezionamento), progetti riconducibili alle finalità istituzionali, finanziati dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati, tra cui le prestazioni in conto terzi, ovvero per le attività strumentalmente connesse alle predette finalità istituzionali (es.: spese per missioni, per autovetture, per pubblicità obbligatoria/orientamento).

Peraltro, nell'ambito dei predetti progetti, della destinazione delle risorse vincolate si dà riscontro in sede di rendicontazione o consuntivazione, per cui, non è ipotizzabile una distrazione ad altri fini.

Nello specifico, a partire dall'anno 2011, sono stati calcolati i limiti di spesa applicando le disposizioni previste dagli articoli del DL 78/2010; I relativi limiti di spesa sono stati quindi osservati anche negli esercizi successivi, tenuto conto peraltro delle modifiche di Legge tempo per tempo vigenti.

Le somme oggetto dei limiti di spesa applicati, come disposto dall'art. 6 c.21, sono state annualmente versate al bilancio dello Stato.

Si segnala che già dal 2017 sono stati **aboliti i limiti di cui al DL 78/2010 art. 6, comma 12** (spese per missioni) e **comma 13** (spese per la formazione) in base alle disposizioni della Legge 232 del 11 dicembre 2016 (Legge di bilancio 2017) art.1, comma 303, lettera b).

Nella predisposizione della "**Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato**" per l'anno 2018, si è tenuto conto delle indicazioni sopra riportate, che concernono diverse tipologie di spese, e si è provveduto ad effettuare i versamenti allo Stato sulla base delle norme ancora in vigore.



Si riportano di seguito le tipologie di spese che hanno avuto movimentazioni nel corso del 2018:

- 1. Art. 6, comma 3** – Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni o altre utilità comunque denominate - “Fermo restando quanto previsto dall’art. 1, co. 58 della legge 23 dicembre 2005, n. 266, a decorrere dal 1° gennaio 2011 le indennità, i compensi, i gettoni, le retribuzioni o le altre utilità comunque denominate, corrisposti dalle pubbliche amministrazioni di cui al co. 3 dell’art. 1 della legge 31 dicembre 2009, n. 196, incluse le autorità indipendenti, ai componenti di organi di indirizzo, direzione e controllo, consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo, sono automaticamente ridotte del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010. Sino al 31 dicembre 2013, gli emolumenti di cui al presente comma non possono superare gli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010, come ridotti ai sensi del presente comma (...).

A seguito del disposto della circolare esplicativa MEF n. 14 del 23 marzo 2018, la riduzione di spesa del 10% rispetto agli importi risultanti alla data del 30 aprile 2010 pari ad Euro 44.168,85 (10% della spesa al 30/04/2010 – Euro 441.688,50) non è più vigente. Pur tuttavia, permane l’obbligo di versare al bilancio dello Stato l’ammontare pari ad Euro **44.168.85**, che è stato prorogata al 31/12/2018, come previsto dall’art. 6 comma 21 del DL 78/2010.

La riduzione in esame va applicata a quegli organi per i quali il compenso non costituisce retribuzione; il vincolo costituisce una riduzione dell’emolumento del singolo componente e non un tetto riferito alla spesa complessiva dell’organo.

Per completezza Si fornisce una tabella riepilogativa delle voci di indennità di carica, gettoni di presenza, Co.Co.Co. amministrative e tecniche e Compensi e indennità per altri organi istituzionali.

| Voce COAN | Denominazione voce COAN | Spesa del 2018 |
|--------------------|---|----------------|
| 2018 | | 265.123,66 |
| A.S.10.400.050.100 | Indennità di carica | 132.792,74 |
| A.S.10.400.050.200 | Gettoni di presenza | 27.035,60 |
| A.S.10.800.020.100 | CO.CO.CO. amministrative e tecniche | 55.436,66 |
| A.S.10.800.070.470 | Compensi e indennità per altri organi istituzionali | 49.858,66 |

- 2. Art.6, comma 8** - Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza - “A decorrere dall’anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) **non possono effettuare spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza, per un ammontare superiore al 20 per cento della spesa sostenuta nell’anno 2009 per le medesime finalità.** (...); a decorrere dal 1° luglio 2010 l’organizzazione di convegni, di giornate e feste celebrative, nonché di cerimonie di inaugurazione e di altri eventi simili, da parte delle Amministrazioni dello Stato (...) è subordinata alla preventiva autorizzazione del Ministro competente. (...) **Le disposizioni del presente comma non si applicano ai convegni organizzati dalle università e dagli enti di ricerca (...).**”

Nello specifico dell’Università degli studi di Trieste, secondo quanto deliberato dal Consiglio di Amministrazione in data 08.03.2011, la norma è stata applicata come segue:

Ai sensi del comma in esame, si ritiene di **escludere dai vincoli di contenimento le spese sostenute per attività di natura convegnistica (congressi, seminari, conferenze e lezioni), organizzate dall’università nell’ambito delle proprie finalità istituzionali di ricerca, didattica e formazione**, altresì, le spese



correlate a pubblicità obbligatoria nonché le spese correlate alle attività di promozione e orientamento rivolte agli studenti.

Sono da considerare pubblicità obbligatoria quelle per avvisi di gara, di bandi di concorso, ecc...in osservanza di precisi obblighi di legge ovvero al fine di rendere pubblici atti e procedure concorsuali.

Il limite di spesa previsto è pari ad Euro 6.453,33 (20% della spesa 2009 - Euro 32.266,65); pertanto, ai sensi dell'art. 6 comma 21, DL 78/2010, la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a Euro **25.813,32**. Tale limite è stato ampiamente rispettato come si evince dalla tabella sotto riportata:

| Voce COAN | DESCRIZIONE | Limite di spesa annuo | Spesa soggetta a limite | Delta |
|--------------------|---------------------------|-----------------------|-------------------------|-----------------|
| A.S.10.800.070.440 | Servizi di rappresentanza | 6.453,33 | 348,90 | 6.104,43 |
| | | | | |
| Totale | | 6.453,33 | 348,90 | 6.104,43 |

3. **Art.6 co. 9 – DL 78/2010** prevede che: *“A decorrere dall’anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) non possono effettuare spese per sponsorizzazioni”*

L’Università degli Studi di Trieste si è attenuta a quanto disposto.

4. **Art.6, c.12 - DL 78/2010** “Spese per missioni” prevede che: *“A decorrere dall’anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) non possono effettuare spese per missioni, anche all’estero, con esclusione (...)di quelle strettamente connesse ad accordi internazionali ovvero indispensabili per assicurare la partecipazione a riunioni presso enti e organismi internazionali o comunitari, con investitori istituzionali necessari alla gestione del debito pubblico, nonché quelle effettuate per lo svolgimento di compiti ispettivi (...) per un ammontare superiore al 50% della spesa sostenuta nell’anno 2009. Gli atti e i contratti posti in essere in violazione della disposizione contenuta nel primo periodo del presente comma costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale. Il limite di spesa stabilito dal presente comma può essere superato in casi eccezionali, previa adozione di un motivato provvedimento adottato dall’organo di vertice dell’amministrazione, da comunicare preventivamente agli organi di controllo ed agli organi di revisione dell’ente. (...) le diarie per le missioni all’estero di cui all’art.28 del decreto-legge 4 luglio 2006 n. 223, convertito con legge 4 agosto 2006, n.248, non sono più dovute (...).”*

Per le Università il limite di spesa è stato abolito a partire dall’anno 2017 dalla L. 232 dd.11/12/16 art.1, c.303, l. b).

5. **Art.6, c.13 - DL 78/2010** “Spese per la formazione” (limite: 50% della spesa anno 2009) *“A decorrere dall’anno 2011 la spesa annua sostenuta dalle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) per attività esclusivamente di formazione deve essere non superiore al 50% della spesa sostenuta nell’anno 2009. Le predette amministrazioni svolgono prioritariamente l’attività di formazione tramite la Scuola superiore della pubblica amministrazione ovvero tramite i propri organismi di formazione. Gli atti e i contratti posti in essere in violazione della disposizione contenuta nel primo periodo del presente comma costituiscono illecito disciplinare e determinano responsabilità erariale. (...).”*



Per le Università, tale limite, dall'anno 2017, è stato abolito dalla L. 232 dd.11/12/16 art.1, c.303, l. b).

- 6. Art. 6, c.14 - DL 78/2010** "Spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi (limite: 80% della spesa anno 2009) "A decorrere dall'anno 2011 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) **non possono effettuare spese di ammontare superiore all'80 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2009 per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi; il predetto limite può essere derogato, per il solo anno 2011, esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere (...).**"

Sono poi intervenute successive modifiche all'art.6, comma 14, che di seguito si riassumono:

1. **Art.5, comma 2 del D.L. 95/2012** - "le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) non possono effettuare spese di ammontare superiore all'50 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011".
2. **Circolare MEF 2 dd. 5.5.2013** - "Si evidenzia, nel contempo, che le somme derivanti dall'applicazione delle nuove riduzioni di spesa, di cui al comma 2 dell'articolo 5 del D.L. 95/2012, **non devono essere versate in conto entrate al bilancio dello Stato** e, quindi, per le Amministrazioni interessate, tali importi, costituiscono delle economie. Restano, invece, ancora da versare, nell'apposito capitolo in conto entrate al bilancio dello Stato, le somme derivanti dalle riduzioni compiute in applicazione del comma 14-art.6 del D.L. n. 78/2010, in attuazione a quanto stabilito dal successivo comma 21, dello stesso art. 6"
3. **Art.15, comma 1 D.L. 66/2014** - "A decorrere dal 1° maggio 2014 le amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione (...) non possono effettuare spese di ammontare superiore al 30 per cento della spesa sostenuta nell'anno 2011".

Sono conseguentemente stati ridotti ulteriormente i limiti di spesa, sempre con le medesime eccezioni, ed il maggior risparmio ottenuto è stato considerato come economia di gestione.

L'Università degli Studi di Trieste, dopo avere effettuato un censimento del parco veicoli dell'Università (n. 18 unità dell'Amministrazione + n. 7 unità dei CSA) e delle relative spese sostenute nel corso dell'esercizio 2009 (tasse di proprietà, manutenzione, carburante, assicurazione, pedaggi autostradali e vignette), ai sensi del comma in esame, ha proceduto a determinare i limiti di spesa, per l'esercizio 2011, escludendo le spese che non rientrano nell'ambito applicativo della manovra in esame, in quanto correlate alle attività istituzionali di ricerca, didattica e formazione dell'Ateneo, ovvero sostenute per lo svolgimento delle attività a esse strumentalmente connesse.

Segue tabella analitica della spesa 2009 e relativo limite del 80%, con riferimento alle sole autovetture da sottoporre a detto limite:



| Descrizione | Tipologia spesa | Pos.fin. | Spesa 2009 | Limite spesa (80% spesa 2009) | Versamento |
|---|---------------------------|---------------|-----------------|----------------------------------|-----------------|
| Renault Kangoo Rx4 1900DCI Fairway (autovettura cinque porte per trasporto persone) Gasolio - CS 129 VF | Assicurazione | 2.01.04.02.22 | 1.175,87 | 940,70 | 235,17 |
| | Combustibile e carburante | 2.01.04.01.10 | 1.162,00 | 929,60 | 232,40 |
| | Manutenzione automezzi | 2.01.04.04.06 | 634,51 | 507,61 | 126,90 |
| | Tassa proprietà | 2.01.06.03.02 | 167,40 | 133,92 | 33,48 |
| | Sub totale | | 3.139,78 | 2.511,82 | 627,96 |
| FIAT Punto (Autov. con carr. chiusa 5 porte per trasporto di persone) - AG 447 WM | Assicurazione | 2.01.04.02.22 | 363,79 | 291,03 | 72,76 |
| | Combustibile e carburante | 2.01.04.01.10 | 170,32 | 136,26 | 34,06 |
| | Manutenzione automezzi | 2.01.04.04.06 | 325,26 | 260,21 | 65,05 |
| | Tassa proprietà | 2.01.06.03.02 | 124,70 | 99,76 | 24,94 |
| | Sub totale | | 984,07 | 787,26 | 196,81 |
| FIAT Panda 900 (Autovettura con carr. chiusa 3 porte per trasporto persone) - AG 449 WM | Assicurazione | 2.01.04.02.22 | 333,72 | 266,98 | 66,74 |
| | Combustibile e carburante | 2.01.04.01.10 | 322,85 | 258,28 | 64,57 |
| | Manutenzione automezzi | 2.01.04.04.06 | 453,33 | 362,66 | 90,67 |
| | Tassa proprietà | 2.01.06.03.02 | 81,20 | 64,96 | 16,24 |
| | Sub totale | | 1.191,10 | 952,88 | 238,22 |
| FIAT Panda 900 (Autovettura con carr. chiusa 2 porte per trasporto persone) - AX 186 ZT | Assicurazione | 2.01.04.02.22 | 333,72 | 266,98 | 66,74 |
| | Combustibile e carburante | 2.01.04.01.10 | 430,01 | 344,01 | 86,00 |
| | Manutenzione automezzi | 2.01.04.04.06 | 405,51 | 324,41 | 81,10 |
| | Tassa proprietà | 2.01.06.03.02 | 81,20 | 64,96 | 16,24 |
| | Sub totale | | 1.250,44 | 1.000,35 | 250,09 |
| FIAT Panda 900 (Autovettura con carr. chiusa 3 porte per trasporto di persone) - AG 448 WM | Assicurazione | 2.01.04.02.22 | 333,72 | 266,98 | 66,74 |
| | Combustibile e carburante | 2.01.04.01.10 | 253,48 | 202,78 | 50,70 |
| | Manutenzione automezzi | 2.01.04.04.06 | 527,20 | 421,76 | 105,44 |
| | Tassa proprietà | 2.01.06.03.02 | 81,20 | 64,96 | 16,24 |
| | Sub totale | | 1.195,60 | 956,48 | 239,12 |
| TOTALE | | | 7.760,99 | 6.208,79 | 1.552,20 |

Il limite di spesa previsto è pari ad Euro 6.208,79 (del 20% della spesa 2009 - Euro 7.760,99); pertanto, la riduzione da riversare al bilancio dello Stato ammonta a Euro **1.552,20**.

Si segnala che dal 2018 non si dispone più di automezzi soggetti a limitazioni di spesa. L'unica vettura ancora in essere nel 2018 (**Fiat Punto targata AG 447 WM**) non ha circolato in quanto guasta irreparabilmente.

Anche le autovetture di proprietà non soggette a taglio sono state in gran parte demolite negli anni 2017 – 2018 e primi mesi del 2019. Le uniche autovetture dell'Amministrazione rimaste sono la **Fiat Punto targata CY 939 JS** e la **Fiat Ducato targata BG 586 BS**. Per quanto attiene le autovetture non soggette a tagli dei Dipartimenti la situazione è rimasta in buona parte invariata, salva la dismissione dell'autovettura **Renault Combi targato TS 397.536** e l'acquisto di un nuovo mezzo immatricolato autocarro **Peugeot Partner targato EC 766 RX**.



| N. | Descrizione | Targa | In carico presso |
|---|--------------------------------------|------------|---|
| AUTOMEZZI NON SOGGETTI A TAGLI-AMMINISTRAZIONE | | | |
| 1 | Peugeot Ranch | BF 145 DX | Divisione I.S.I. (Ex C.S.I.A.) |
| 2 | Audi A6 V6 2,7 quattro Tiptronic | BH 769 KC | Rip. Risorse interne (Segr. Rettore) |
| 3 | FIAT Punto 1300 Diesel MJ Emotion 5P | CY 939 JS | Rip. Risorse interne (Orientamento) |
| 4 | Piaggio Porter | AG 452 WM | Sezione Tecnica - falegnami |
| 5 | Piaggio Porter | AG 450 WM | Sezione Tecnica |
| 6 | Piaggio Porter | AG 451 WM | Sezione Tecnica |
| 7 | Porter pick up | AS 427 DK | Sezione Tecnica |
| 8 | Furgone Porter blind van | AS 424 DK | Sezione Tecnica - centrale termica |
| 9 | Porter Piaggio S 85 LV-ZBRM | AD 202 KX | Rip. Risorse interne (ex CSPA)-centrale T. |
| 10 | Ford Transit FT 150 | BF 581 AR | Rip. Risorse interne (EX S.T.E.A.)-orientamento |
| 11 | FIAT Ducato 230 CLMHC 10 | BG 586 BS | Rip. Risorse esterne - trasporti voluminosi |
| 12 | Piaggio Vespa LX 150 | CK 74794 | Rip. Risorse interne |
| 13 | Porter glass van | AS 425 DK | Rip. Risorse esterne |
| AUTOMEZZI NON SOGGETTI A TAGLI-DIPARTIMENTI | | | |
| 1 | FIAT Scudo | AK 913 RB | Dip. di Ing. Meccanica |
| 2 | Yunday | BS 086 RR | ex C.S.P.A.- Geoscienze |
| 3 | Ford Transit | BV 704 MF | Dip. Geoscienze |
| 4 | FIAT Panda 4x4 multijet | DJ 451 MF | Dip. Geoscienze |
| 5 | Susuky Jimny 1.3 16V Jlx | DK 957 FT | Dip. Geoscienze |
| 6 | Renault Combi | TS 397.536 | Dip. di Ing. Civile e Ambientale |
| 7 | Renault Kangoo RT 1.4 | AW 678 DT | Dip. di Sc. della Vita |

Come dato riepilogativo, si evidenzia che l'importo di **Euro 71.534,37** risultante dalla somma dei limiti riportati nei punti: **1.** Art. 6 comma 3 – Euro 44.168,85; **2.** Art. 6 comma 8 – Euro 25.813,32; **6.** Art. 6 comma 14 – Euro 1.552,20 è stato regolarmente riversato con **Ordinativo di pagamento n. 10058 dd. 05/09/2018 alla Tesoreria Provinciale dello Stato - capo X, cap.3348.**

Per quanto concerne, l'**art. 9, comma 2-bis, D.L. n. 78/2010 convertito con modificazioni dalla L. 122/2010 (fondo salario accessorio)** - L'Art. 9 co. 2/bis prevede che: "A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2013 l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale (...) non può superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed è, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio".

Detta previsione comporta che il fondo per trattamenti accessori del personale tecnico-amministrativo e dirigente, a partire dall'anno 2011 e per i successivi due anni (fino al 31.12.2013), rimane "cristallizzato" all'ammontare definito nell'anno 2010 e non è integrabile in alcun modo. E', anzi, soggetto a riduzione proporzionale, in relazione alle cessazioni di personale in servizio.

L'Università degli Studi di Trieste si è adeguata a tale normativa e su quest'ultimo aspetto, in assenza di regolamentazione sull'esatta quantificazione dell'abbattimento "in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio", valutati i contenuti della circolare del Ministero dell'Economia e delle Finanze prot. n. 68986 del 9 agosto 2010, è stata adottata una "interpretazione prudentiale".



La quantificazione del fondo accessorio, a bilancio di previsione per l'anno 2011, è stata, pertanto, effettuata decurtando il fondo in base alla quota media di accessorio individuale, rispetto al numero di "cessazioni nette"; in presenza di ulteriori fonti interpretative di rango superiore, per la corretta applicazione della riduzione dell'ammontare complessivo del trattamento accessorio dell'anno 2011, l'Amministrazione si è riservata di operare una variazione di bilancio.

Visti obblighi derivanti da disposizioni normative previgenti alla sopra citata Legge e ancora in corso di validità (Legge 133/2008 di conversione del decreto legge 112/2008), nello specifico si richiama il disposto dell'articolo 67, co. 6, che prevede: "Le somme provenienti dalle riduzioni di spesa di cui al presente articolo sono versate annualmente dagli Enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria entro il mese di ottobre all'entrata del bilancio dello Stato con imputazione al capo X, capitolo 2368".

Per quanto concerne la nostra Università, trattasi delle somme derivanti dalla riduzione del Trattamento economico accessorio.

Per quanto riguarda il **Decreto-legge 25 giugno 2008, n. 112** "Disposizioni urgenti per lo sviluppo economico, la semplificazione, la competitività, la stabilizzazione della finanza pubblica e la perequazione Tributaria", l'applicazione delle disposizioni previste dall' Art. 67(Norme in materia di contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi), comma 6 porta ad un riversamento di **Euro 117.953,00**. Tale importo è stato versato regolarmente con **Ordinativo di pagamento n. 12010 dd.17/10/2018 alla Tesoreria Provinciale dello Stato - capo X, cap.3502**.

Con **Legge 244/2007, art.2 commi 618, primo periodo-623, come modificato dall'art.8 del D.L.78/2010 convertito con L.122 30/7/2010**, è stato stabilito che "le spese annue di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati dalle amministrazioni centrali e periferiche dello Stato a decorrere dal 2011 non possono superare il 2 per cento del valore dell'immobile utilizzato.

Detto limite di spesa è ridotto all'1 per cento nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria.

Per gli immobili in locazione passiva, è ammessa la sola manutenzione ordinaria nella misura massima dell'1 per cento del valore dell'immobile utilizzato.

La norma non si applica ai beni tutelati dal codice dei beni culturali e del paesaggio.

Con riferimento al calcolo del limite si precisa quanto segue:

- 1) La stima del valore degli immobili

Gli immobili in uso appartengono alle seguenti categorie:

- immobili posseduti a titolo di proprietà;
- immobili in concessione dal Demanio dello Stato o da altri Enti pubblici;
- immobili in locazione passiva.

Si è provveduto a determinare il valore degli immobili prendendo in considerazione il valore da Stato Patrimoniale al 31/12 di ogni anno delle voci:

- a) Fabbricati (comprendente il valore da stato patrimoniale degli edifici di proprietà rilevato al 31/12 dell'anno precedente, aumentato delle capitalizzazioni e delle manutenzioni straordinarie incrementative, diminuito dalle dismissioni e dagli ammortamenti);
- b) Costi per migliorie su beni di terzi (comprendente il valore da stato patrimoniale delle manutenzioni straordinarie incrementative sugli edifici demaniali o in concessione rilevato al 31/12 dell'anno precedente, aumentato delle capitalizzazioni e delle manutenzioni straordinarie incrementative, diminuito dalle dismissioni e dagli ammortamenti);



- c) Impianti (comprendente il valore da stato patrimoniale degli impianti non separabili dagli edifici rilevato al 31/12 dell'anno precedente, aumentato delle nuove acquisizioni e delle manutenzioni straordinarie incrementative, diminuito dalle dismissioni e dagli ammortamenti);
d) Conti d'ordine (beni di demaniali o di terzi in concessione);

Per quanto riguarda gli immobili in locazione passiva, il valore è stato stimato in base al valore assicurato (valore a nuovo).

Da tale impostazione scaturiscono nuovi valori ai limiti di spesa imposti dalla normativa, come di seguito rappresentato:

| VALORE BENI IMMOBILI IN PROPRIETA'/CONCESSIONE | | | |
|---|-------------|-----------------------|-----------------------|
| Stato patrimoniale | 2007 | al 31/12/2017 | al 31/12/2018 |
| Costi per lavori e migliorie su beni di terzi | | 19.181.410,54 | 30.260.721,54 |
| terreni e fabbricati di proprietà (+incrementi - ammortamenti) | | 82.192.437,23 | 82.776.355,70 |
| Impianti | | 1.942.474,19 | 2.688.128,03 |
| Conti d'ordine | | 107.186.265,00 | 107.186.265,00 |
| Totale | | 210.502.586,96 | 222.911.470,27 |
| Manutenzioni straordinarie | | | |
| limite 2% da Stato Patrimoniale al 31/12/anno precedente | | 4.348.528,01 | 4.210.051,74 |
| Manutenzioni ordinarie | | | |
| limite 1% da Stato Patrimoniale al 31/12/anno precedente | | 2.174.264,01 | 2.105.025,87 |
| BENI IMMOBILI IN LOCAZIONE | | | |
| valore immobili | | 2.610.200,00 | 2.610.200,00 |
| LIMITE SPESA 1% | | 26.102,00 | 26.102,00 |

2) La dimostrazione del rispetto del limite

Il rispetto del limite è dimostrato dalla riconciliazione dei conti di stato patrimoniale e conto economico inerenti le manutenzioni ordinarie e straordinarie del patrimonio.

Come previsto dal medesimo art.8 del D.L.78, sono escluse dal calcolo le spese per manutenzione ordinaria e straordinaria su beni immobili tutelati ai sensi del decreto legislativo 22 gennaio 2004, n. 42 (Codice dei beni culturali e del paesaggio) e gli interventi concernenti la sicurezza sui luoghi di lavoro, di cui al decreto legislativo 9 aprile 2008, n. 2008.

I conti presi in esame sono i seguenti:

| Denominazione conto | cod.COGE | cod.COAN |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| <i>Manutenzioni straordinarie</i> | | |
| Fabbricati | G.I.20.200.010.200 | A.I.20.200.010.200 |
| Costi per migliorie su beni terzi | G.I.20.100.060.100 | A.I.20.100.060.100 |
| Impianti | G.I.20.200.020.100 | A.I.20.200.020.100 |
| Immobilizzazioni materiali in corso | G.I.20.200.100.100 | A.I.20.200.100.100 |
| Immobilizzazioni immateriali in corso | G.I.20.100.080.100 | A.I.20.100.080.100 |
| <i>Manutenzioni ordinarie</i> | | |
| Manutenzione ordinaria immobili | G.S.10.800.040.100 | A.S.10.800.040.100 |
| Manutenzione ordinaria impianti | G.S.10.800.040.110 | A.S.10.800.040.110 |
| Servizi Global Service | G.S.10.800.040.115 | A.S.10.800.040.115 |

Per per ogni voce sono state prese in esame la risultanza dalla **contabilità generale** (conto coges) che confluisce nello stato patrimoniale (per le manutenzioni straordinarie) ovvero nel conto economico (per le manutenzioni ordinarie). Di tali valori è stato esaminato il dettaglio proveniente dalla **contabilità analitica** (prendendo in esame le scritture "normali" che si riferiscono a scritture di competenza dell'esercizio in esame), che indica se tali spese siano state sostenute su un progetto cost to cost (nel qual caso le spese vengono escluse dal limite, in quanto il finanziamento di tali spese è di natura esterna) ovvero su un progetto finanziato dal bilancio dell'Ateneo. In quest'ultimo caso, in base alla denominazione del Progetto, dell'Unità Analitica ovvero della descrizione analitica delle spese sostenute è stato possibile identificare le scritture relative a beni immobili soggetti a tutela ovvero a spese inerenti la sicurezza, da escludere quindi dal novero delle spese soggette a limite.



Da tale disamina è possibile dimostrare il rispetto del limite di spesa per l'esercizio 2018 (si riportano anche le risultanze dell'esercizio 2017), come da tabella che segue:

| VALORE BENI IMMOBILI IN PROPRIETA'/CONCESSIONE | | | |
|---|--------------|-----------------------|-----------------------|
| Stato patrimoniale | 2007 | al 31/12/2017 | al 31/12/2018 |
| Costi per lavori e migliorie su beni di terzi | | 19.181.410,54 | 30.260.721,54 |
| terreni e fabbricati di proprietà (+incrementi - ammortamenti) | | 82.192.437,23 | 82.776.355,70 |
| Impianti | | 1.942.474,19 | 2.688.128,03 |
| Conti d'ordine | | 107.186.265,00 | 107.186.265,00 |
| Totale | | 210.502.586,96 | 222.911.470,27 |
| BENI IMMOBILI IN PROPRIETA'/CONCESSIONE | | | |
| Manutenzioni straordinarie | | | |
| limite 2% da Stato Patrimoniale al 31/12/anno precedente | | 4.348.528,01 | 4.210.051,74 |
| spesa anno 2007 (manutenzioni ordinarie e straordinarie) | 1.513.453,03 | 1.513.453,03 | 1.513.453,03 |
| differenza da versare a Stato (se positiva) | | -2.835.074,98 | -2.696.598,71 |
| spesa effettivamente sostenuta nell'anno (a immobilizzazioni in corso, fabbricati, impianti o costi per migliorie beni terzi) | | 769.802,14 | 510.681,35 |
| differenza fra limite e spesa sostenuta | | 3.578.725,87 | 3.699.370,39 |
| Manutenzioni ordinarie | | | |
| limite 1% da Stato Patrimoniale al 31/12/anno precedente | | 2.174.264,01 | 2.105.025,87 |
| spesa effettivamente sostenuta nell'anno | | 1.850.996,79 | 1.247.246,73 |
| differenza fra limite e spesa sostenuta | | 323.267,22 | 857.779,14 |
| BENI IMMOBILI IN LOCAZIONE | | | |
| valore immobili | | 2.610.200,00 | 2.610.200,00 |
| LIMITE SPESA 1% | | 26.102,00 | 26.102,00 |
| spesa 2007 | | 24.158,00 | 24.158,00 |
| spesa effettiva autorizzata/sostenuta per l'anno | | - | - |
| differenza fra limite e spesa sostenuta | | 24.158,00 | 24.158,00 |

Il prospetto che segue riepiloga i versamenti effettuati nel 2018 in relazione alle singole disposizioni normative.



Tabella 1.- Scheda monitoraggio riduzioni di spesa

| Scheda monitoraggio riduzioni di spesa con versamento in entrata al bilancio dello Stato - anno 2018 | | |
|---|------------------|------------|
| Denominazione Ente: UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI TRIESTE | | |
| Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008 | | |
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 61 comma 9 (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) | | |
| Art. 61 comma 17 (somme provenienti da riduzioni di spesa e maggiori entrate di cui all'art. 61, con esclusione di quelle di cui ai commi 14 e 16) | | |
| Art. 67 comma 6 (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) | | 117.953,00 |
| Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010 | | |
| Disposizioni di contenimento | importo Parziale | versamento |
| Art. 6 comma 1 (Spese per organismi collegiali e altri organismi) | a) | |
| Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 13, c.1, del D.L. n. 244/2016 (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012 | b) | 44.168,85 |
| Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza) | c) | |
| Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza) | d) | 25.813,32 |
| Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni) | e) | |
| Art. 6 comma 12 (Spese per missioni) | f) | |
| Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione) | g) | |
| Art. 6 comma 14 (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) | h) | 1.552,20 |
| Art. 6 comma 21 (Somme provenienti dalle riduzioni di spesa derivanti dall'adozione delle misure di cui all'articolo 6 del decreto legge 31 maggio 2010, n. 78, versate dagli enti e dalle amministrazioni dotati di autonomia finanziaria) | | 71.534,37 |
| Art. 6 comma 21-sexies (Agenzie fiscali di cui al D.Lgs n. n. 300/1999, possono assolvere alle disposizioni dell'art. 6 e del successivo art. 8, comma 1, primo periodo, nonché alle disposizioni vigenti in materia di contenimento della spesa dell'apparato amministrativo) | | |
| Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L. n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato) | | |
| Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Articolo 16 comma 5 (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) | | |
| Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 23-ter comma 4 (somme rinvenienti applicazione misure in materia di trattamenti economici) | | |
| Applicazione D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi) | | |
| Applicazione L. n. 228/2012 (L. stabilità 2013) | | |
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 1 comma 108 (ulteriori interventi di razionalizzazione - da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL - per la riduzione delle proprie spese: servizi informatici; contratti di acquisto di servizi amministrativi tecnici ed informatici; contratti di consulenza; contratti di sponsorizzazione tecnica o finanziaria; ecc) | | |
| Art. 1 comma 111 (riduzione dotazione organica personale non dirigenziale di cui all'articolo 2, comma 1, lettera b), del decreto legge n. 95 del 2012, con esclusione delle professionalità sanitarie) | | |
| Applicazione L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014) | | |
| Disposizioni di contenimento | | versamento |
| Art. 1 comma 321 (la disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.) | | |
| Art. 1 comma 417 - come novellato dall'articolo 50, comma 5, del D.L. n. 66/2014 (disposizione sostitutiva normativa vigente in materia di contenimento della spesa pubblica per apparato amministrativo degli enti D.Lgs n. 509/1994 e D.Lgs n. 103/1996) | | |
| Applicazione D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014 | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi) | | |
| Applicazione L. n. 208/2015 (L. stabilità 2016) | | |
| Disposizione di contenimento | | versamento |
| Art. 1 comma 608 (somme rinvenienti da ulteriori interventi di razionalizzazione da parte degli enti nazionali di previdenza e assistenza sociale pubblici: INPS e INAIL delle proprie spese correnti diverse da quelle per prestazioni previdenziali e assistenziali) | | |

Tabella 2.- Riepilogo versamenti effettuati anno 2018

| Ordinativo | Riferimento | Importo | Capitolo |
|------------------------------------|-----------------------------|-------------------|------------------|
| Ordinativo n. 10058 dd. 05/09/2018 | Art. 6 comma 21 DL 78/2010 | 71.534,37 | capo X, cap.3348 |
| Ordinativo n. 12010 dd. 17/10/2018 | Art. 67 comma 6 DL 112/2008 | 117.953,00 | capo X, cap.3502 |
| TOTALE | | 189.487,37 | |



INDICATORI DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI DELLE AMMINISTRAZIONI DELLO STATO

Si presenta l'indicatore di tempestività dei pagamenti ai sensi dell'art.33, comma 1 del decreto legislativo n.33 del 2013, modificato dal decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66 convertito, con modificazioni, dalla legge 23 giugno 2014, n.89, secondo cui le pubbliche amministrazioni pubblicano, con cadenza annuale, un indicatore dei propri tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi e forniture.

| INDICATORE DI TEMPESTIVITA' DEI PAGAMENTI ANNO 2018 | | | |
|--|----------------------|---|---------|
| NUMERATORE | <u>97.169.036,18</u> | = | 4.42 gg |
| DENOMINATORE | <u>21.964.642,57</u> | | |

In sintesi l'indicatore di tempestività dei pagamenti è definito in termini di "ritardo medio di pagamento" ponderato in base all'importo delle fatture; l'unità di misura è espressa in giorni.

Di seguito si riportano alcune note tecniche in riferimento alla modalità di calcolo dell'indicatore presso l'Università degli studi di Trieste.

Il numeratore contiene la somma, per le transazioni commerciali pagate nell'anno solare, dell'importo di ciascuna fattura pagata moltiplicato per i giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura stessa e la data di pagamento ai fornitori.

Il denominatore contiene la somma degli importi pagati nell'anno solare.

Si precisa che il report che contiene i dati utilizzati per costruire gli indicatori, non fa distinzione tra effettivi ordinativi di pagamento ed ordinativi emessi a copertura di pagamenti effettuati mediante richiesta su modulo cartaceo alla banca; ciò significa che la data di alcuni ordinativi non coincide con la data effettiva del pagamento ma risulta successiva alla stessa. Ne consegue che il numero di giorni che intercorrono tra la data di scadenza della fattura e la data di trasmissione dell'ordinativo sarà leggermente più alta di quella reale.

Un discorso analogo va fatto per i fornitori esteri dove la media dei tempi di pagamento risulta sempre maggiore di quella reale poiché i pagamenti esteri si effettuano esclusivamente fornendo all'istituto cassiere un modulo cartaceo: ne consegue che la data della trasmissione dell'ordinativo a copertura del sospeso bancario è sempre successiva alla data di effettivo pagamento.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'esercizio 2018, essendo positivo, indica un tempo medio di pagamento superiore ai 30 giorni, ovvero di 34 giorni; l'indicatore del 2017 era di -1,33 (pari ad un tempo medio di pagamento di 29 giorni).