



**IUSS**

Scuola Universitaria Superiore Pavia

## **Bilancio di previsione 2018**

**Deliberato dal CdA nella seduta del 15 dicembre 2017**

## BUDGET ECONOMICO AUTORIZZATORIO ANNUALE

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>  | <b>5.277.200</b> |
| <b>I. PROVENTI PROPRI</b>   | <b>10.000</b>    |
| <i>1) Proventi per la didattica</i>   | -                |
| <i>2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>                  | 10.000           |
| <i>3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi</i>                              | -                |
| <b>II. CONTRIBUTI</b>   | <b>5.090.750</b> |
| <i>1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</i>                                | 4.658.350        |
| <i>2) Contributi Regioni e Province autonome</i>  | -                |
| <i>3) Contributi altre Amministrazioni locali</i>   | -                |
| <i>4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali</i>                      | -                |
| <i>5) Contributi da Università</i>  | 98.000           |
| <i>6) Contributi da altri (pubblici)</i>  | 40.900           |
| <i>7) Contributi da altri (privati)</i>   | 293.500          |
| <b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>   | -                |
| <b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>            | -                |
| <b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>   | <b>176.450</b>   |
| <i>1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i> | -                |
| <i>2) Altri proventi e ricavi diversi</i>   | 176.450          |
| <b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>   |                  |
| <b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>                          |                  |
| <b>B) COSTI OPERATIVI</b>   | <b>5.818.750</b> |
| <b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>  | <b>2.999.650</b> |
| <i>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>                      | 2.079.250        |
| <i>a) docenti/ricercatori</i>   | 1.585.500        |
| <i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>                   | 357.100          |
| <i>c) docenti a contratto</i>   | 124.650          |
| <i>d) esperti linguistici</i>   | -                |
| <i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>                          | 12.000           |
| <i>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>                          | 920.400          |
| <b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>  | <b>2.559.800</b> |
| <i>1) Costi per sostegno agli studenti</i>  | 1.336.400        |
| <i>2) Costi per il diritto allo studio</i>  | -                |
| <i>3) Costi per l'attività editoriale</i>   | -                |
| <i>4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i>                                  | 214.900          |
| <i>5) Acquisto materiale consumo per laboratori</i>                                       | 6.000            |
| <i>6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i>                     | -                |
| <i>7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>                          | 11.600           |
| <i>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>                         | 387.900          |
| <i>9) Acquisto altri materiali</i>  | 31.400           |
| <i>10) Variazione delle rimanenze di materiali</i>  | -                |
| <i>11) Costi per godimento beni di terzi</i>  | 117.500          |
| <i>12) Altri costi</i>  | 454.100          |

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>   | <b>213.300</b>   |
| <i>1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>   | <i>160.000</i>   |
| <i>2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>   | <i>53.300</i>    |
| <i>3) Svalutazioni immobilizzazioni</i>   | -                |
| <i>4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide</i>  | -                |
| <b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>  | <b>39.000</b>    |
| <b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>   | <b>7.000</b>     |
| <b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>  | <b>- 541.550</b> |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>  | -                |
| 1) Proventi finanziari  | -                |
| 2) Interessi ed altri oneri finanziari  | -                |
| 3) Utili e Perdite su cambi   | -                |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>  | -                |
| 1) Rivalutazioni  | -                |
| 2) Svalutazioni   | -                |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>  | -                |
| 1) Proventi   | -                |
| 2) Oneri  | -                |
| <b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>                      | <b>166.500</b>   |
| <b>RISULTATO ECONOMICO</b>  | <b>- 708.050</b> |
| <b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> | <b>708.050</b>   |
| <b>RISULTATO A PAREGGIO</b>   | -                |

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE AUTORIZZATORIO

|  | 2018                            |   |                                 |                         |
|--|---------------------------------|---|---------------------------------|-------------------------|
|  | A)<br>INVESTIMENTI/I<br>MPIEGHI | B) FONTI DI FINANZIAMENTO   |                                 |                         |
|  | Importo<br>investimento         | I) CONTRIBUTI DA<br>TERZI FINALIZZATI (IN<br>CONTO CAPITALE E/O<br>CONTO IMPIANTI | II) RISORSE DA<br>INDEBITAMENTO | III) RISORSE<br>PROPRIE |
| <b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                  |                                 |   |                                 |                         |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                       | -                               | -   | -                               | -                       |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | -                               | -   | -                               | -                       |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                         | -                               | -   | -                               | -                       |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | -                               | -   | -                               | -                       |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                    | 25.000                          | -   | -                               | 25.000                  |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                               | <b>25.000</b>                   | -   | -                               | <b>25.000</b>           |
| <b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                   |                                 |   |                                 |                         |
| 1) Terreni e fabbricati  | -                               | -   | -                               | -                       |
| 2) Impianti e attrezzature   | 67.000                          | -   | -                               | 67.000                  |
| 3) Attrezzature scientifiche   | 98.000                          | -   | -                               | 98.000                  |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali           | -                               | -   | -                               | -                       |
| 5) Mobili e arredi   | 30.000                          | -   | -                               | 30.000                  |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | -                               | -   | -                               | -                       |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                      | -                               | -   | -                               | -                       |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                 | <b>195.000</b>                  | -   | -                               | <b>195.000</b>          |
| <b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                | -                               | -   | -                               | -                       |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>220.000</b>                  | -   | -                               | <b>220.000</b>          |

## BUDGET ECONOMICO TRIENNALE

|   | 2018             | 2019             | 2020             |
|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>  | <b>5.277.200</b> | <b>5.135.950</b> | <b>5.085.250</b> |
| <b>I. PROVENTI PROPRI</b>   | <b>10.000</b>    | <b>10.000</b>    | <b>10.000</b>    |
| <i>1) Proventi per la didattica</i>   | -                | -                | -                |
| <i>2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico</i>                  | 10.000           | 10.000           | 10.000           |
| <i>3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi</i>                              | -                | -                | -                |
| <b>II. CONTRIBUTI</b>   | <b>5.090.750</b> | <b>4.958.400</b> | <b>4.908.000</b> |
| <i>1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali</i>                                | 4.658.350        | 4.639.200        | 4.639.200        |
| <i>2) Contributi Regioni e Province autonome</i>  | -                | -                | -                |
| <i>3) Contributi altre Amministrazioni locali</i>   | -                | -                | -                |
| <i>4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali</i>                      | -                | -                | -                |
| <i>5) Contributi da Università</i>  | 98.000           | 67.200           | 37.800           |
| <i>6) Contributi da altri (pubblici)</i>  | 40.900           | 12.600           | -                |
| <i>7) Contributi da altri (privati)</i>   | 293.500          | 239.400          | 231.000          |
| <b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>   | -                | -                | -                |
| <b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>            | -                | -                | -                |
| <b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>   | <b>176.450</b>   | <b>167.550</b>   | <b>167.250</b>   |
| <i>1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria</i> | -                | -                | -                |
| <i>2) Altri proventi e ricavi diversi</i>   | 176.450          | 167.550          | 167.250          |
| <b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>   |                  |                  |                  |
| <b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>                          |                  |                  |                  |
| <b>B) COSTI OPERATIVI</b>   | <b>5.818.750</b> | <b>5.739.400</b> | <b>5.789.500</b> |
| <b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>  | <b>2.999.650</b> | <b>2.952.450</b> | <b>3.070.250</b> |
| <i>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>                      | 2.079.250        | 2.000.850        | 2.118.650        |
| <i>a) docenti/ricercatori</i>   | 1.585.500        | 1.671.600        | 1.839.400        |
| <i>b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i>                   | 357.100          | 195.000          | 145.000          |
| <i>c) docenti a contratto</i>   | 124.650          | 122.250          | 122.250          |
| <i>d) esperti linguistici</i>   | -                | -                | -                |
| <i>e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>                          | 12.000           | 12.000           | 12.000           |
| <i>2) Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>                          | 920.400          | 951.600          | 951.600          |

|   |                  |                  |                  |
|---|------------------|------------------|------------------|
| <b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>  | <b>2.559.800</b> | <b>2.544.000</b> | <b>2.480.700</b> |
| <i>1) Costi per sostegno agli studenti</i>  | <u>1.336.400</u> | <u>1.321.000</u> | <u>1.337.500</u> |
| <i>2) Costi per il diritto allo studio</i>  | -                | -                | -                |
| <i>3) Costi per l'attività editoriale</i>   | -                | -                | -                |
| <i>4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i>  | <u>214.900</u>   | <u>214.800</u>   | <u>149.100</u>   |
| <i>5) Acquisto materiale consumo per laboratori</i>   | <u>6.000</u>     | <u>6.000</u>     | <u>6.000</u>     |
| <i>6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i>                             | -                | -                | -                |
| <i>7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>                                  | <u>11.600</u>    | <u>11.100</u>    | <u>9.600</u>     |
| <i>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>                                 | <u>387.900</u>   | <u>386.900</u>   | <u>386.900</u>   |
| <i>9) Acquisto altri materiali</i>  | <u>31.400</u>    | <u>33.000</u>    | <u>31.500</u>    |
| <i>10) Variazione delle rimanenze di materiali</i>  | -                | -                | -                |
| <i>11) Costi per godimento beni di terzi</i>  | <u>117.500</u>   | <u>117.500</u>   | <u>117.000</u>   |
| <i>12) Altri costi</i>  | <u>454.100</u>   | <u>453.700</u>   | <u>443.100</u>   |
| <b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>   | <b>213.300</b>   | <b>196.950</b>   | <b>192.550</b>   |
| <i>1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</i>   | <u>160.000</u>   | <u>160.000</u>   | <u>159.750</u>   |
| <i>2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali</i>   | <u>53.300</u>    | <u>36.950</u>    | <u>32.800</u>    |
| <i>3) Svalutazioni immobilizzazioni</i>   | -                | -                | -                |
| <i>4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide</i>  | -                | -                | -                |
| <b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>  | <b>39.000</b>    | <b>39.000</b>    | <b>39.000</b>    |
| <b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>   | <b>7.000</b>     | <b>7.000</b>     | <b>7.000</b>     |
| <b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>  | <b>- 541.550</b> | <b>- 603.450</b> | <b>- 704.250</b> |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>  | -                | -                | -                |
| <b>1) Proventi finanziari</b>   | -                | -                | -                |
| <b>2) Interessi ed altri oneri finanziari</b>   | -                | -                | -                |
| <b>3) Utili e Perdite su cambi</b>  | -                | -                | -                |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>  | -                | -                | -                |
| <b>1) Rivalutazioni</b>   | -                | -                | -                |
| <b>2) Svalutazioni</b>  | -                | -                | -                |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>  | -                | -                | -                |
| <b>1) Proventi</b>  | -                | -                | -                |
| <b>2) Oneri</b>   | -                | -                | -                |
| <b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>                      | <b>166.500</b>   | <b>173.000</b>   | <b>185.100</b>   |
| <b>RISULTATO ECONOMICO</b>  | <b>- 708.050</b> | <b>- 776.450</b> | <b>- 889.350</b> |
| <b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> | <b>708.050</b>   | <b>776.450</b>   | <b>889.350</b>   |
| <b>RISULTATO A PAREGGIO</b>   | -                | -                | -                |

## BUDGET DEGLI INVESTIMENTI TRIENNALE

|  | 2018                     |   |                              |                      | 2019                     |   |                              |                      | 2020                     |   |                              |                      |
|--|--------------------------|---|------------------------------|----------------------|--------------------------|---|------------------------------|----------------------|--------------------------|---|------------------------------|----------------------|
|  | A)INVESTIMENTI /IMPIEGHI | B) FONTI DI FINANZIAMENTO   |                              |                      | A)INVESTIMENTI /IMPIEGHI | B) FONTI DI FINANZIAMENTO   |                              |                      | A)INVESTIMENTI /IMPIEGHI | B) FONTI DI FINANZIAMENTO   |                              |                      |
|  | Importo investimento     | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE | Importo investimento     | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE | Importo investimento     | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| <b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                  |                          |   |                              |                      |                          |   |                              |                      |                          |   |                              |                      |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                       | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                         | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                    | 25.000                   | -   | -                            | 25.000               | 50.000                   | -   | -                            | 50.000               | 50.000                   | -   | -                            | 50.000               |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                               | <b>25.000</b>            | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>25.000</b>        | <b>50.000</b>            | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>50.000</b>        | <b>50.000</b>            | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>50.000</b>        |
| <b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                   |                          |   |                              |                      |                          |   |                              |                      |                          |   |                              |                      |
| 1) Terreni e fabbricati  | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    |
| 2) Impianti e attrezzature   | 67.000                   | -   | -                            | 67.000               | 65.000                   | -   | -                            | 65.000               | 50.500                   | -   | -                            | 50.500               |
| 3) Attrezzature scientifiche   | 98.000                   | -   | -                            | 98.000               | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali           | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    |
| 5) Mobili e arredi   | 30.000                   | -   | -                            | 30.000               | 35.000                   | -   | -                            | 35.000               | 29.500                   | -   | -                            | 29.500               |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                      | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    | -                        | -   | -                            | -                    |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                 | <b>195.000</b>           | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>195.000</b>       | <b>100.000</b>           | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>100.000</b>       | <b>80.000</b>            | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>80.000</b>        |
| <b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                | <b>-</b>                 | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>-</b>             | <b>-</b>                 | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>-</b>             | <b>-</b>                 | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>-</b>             |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>220.000</b>           | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>220.000</b>       | <b>150.000</b>           | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>150.000</b>       | <b>130.000</b>           | <b>-</b>  | <b>-</b>                     | <b>130.000</b>       |

# **Relazione programmatica del Rettore a corredo dei documenti di previsione**

## **Nota illustrativa al Bilancio unico annuale autorizzatorio e triennale**

### Premessa. La Scuola Universitaria Superiore IUSS

La missione fondamentale della Scuola Universitaria Superiore IUSS, dopo dodici anni dalla sua istituzione come Scuola ad ordinamento Speciale, rimane invariata. La sua finalità istituzionale è attrarre e formare gli studenti universitari di maggiore talento perseguendo una politica di valorizzazione del merito a tutti i livelli, offrire dei percorsi post-laurea di alta formazione e di caratura internazionale, elaborare nuovi modelli culturali e didattici per adeguare la ricerca in ambito sia universitario che professionale alle esigenze contemporanee, partecipare allo sviluppo di una “cultura della conoscenza” d'avanguardia attraverso l'attività delle proprie strutture di ricerca e favorire l'inserimento dei giovani nel tessuto culturale, scientifico ed imprenditoriale di una società che si confronta con le sfide della globalizzazione. A questo obiettivo originario si è aggiunta nel tempo l'ambizione di sviluppare un proprio modello di Research University, strettamente legato al progetto federativo, che ha coinvolto dapprima la Scuola Sant'Anna di Pisa e successivamente la Scuola Normale Superiore.

### Introduzione

L'anno 2015 ha segnato per la Scuola Universitaria Superiore IUSS, di seguito IUSS, il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economica patrimoniale.

Lo IUSS adotta per l'anno 2018 un Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, costituito dai seguenti documenti:

- Budget economico di previsione annuale autorizzatorio
- Budget degli investimenti unico annuale autorizzatorio.

A tale Bilancio si affianca un Bilancio unico di previsione triennale, al fine di garantire la sostenibilità economica delle attività nel medio periodo, composto sempre da: Budget economico e Budget degli investimenti.

Al fine di consentire il consolidamento ed il monitoraggio dei conti pubblici sono stati redatti i seguenti prospetti riclassificati:

- Bilancio di previsione finanziario 2018, non autorizzatorio, in contabilità finanziaria tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.l. 8 giugno 2017 n. 394 ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al III e al IV livello prospettato;
- Prospetto di classificazione della spesa 2018 per missioni e programmi.

### Il Sistema contabile

L'articolo 3 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dello IUSS sancisce che sia



il Consiglio di Amministrazione ad individuare le unità organizzative, denominate Centri di Gestione. Tali unità dovranno utilizzare le risorse messe a loro disposizione e rispondere della corretta gestione di queste ultime contestualmente al raggiungimento degli obiettivi programmati.

Attualmente sono presenti presso lo IUSS i seguenti 4 **Centri di gestione**:

1. Amministrazione Centrale (AMM.CE), Responsabile il Direttore Generale;
2. Corsi Ordinari (CORSI ORDINARI), Responsabile il Coordinatore dei Corsi ordinari;
3. Area del Trattamento delle incertezze e valutazione dei rischi (AREA.TIVR), Responsabile dell'Area del Trattamento delle incertezze e valutazione dei rischi;
4. Area delle Scienze cognitive e del comportamento (AREA.SCSC), Responsabile dell'Area delle Scienze cognitive, sociali e del comportamento.

Il budget economico e degli investimenti annuale autorizzatorio presenta i proventi e i costi ripartiti anche per i suddetti Centri di Gestione.

L'articolo 6 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dello IUSS prevede che il sistema contabile rifletta la struttura organizzativa della Scuola attraverso la definizione delle unità di imputazione dei risultati della gestione economico-patrimoniale.

Le unità di imputazione sono:

- **Centri di responsabilità**, che coincidono con i Centri di gestione;
- **Centri di costo/provento**, che sono la struttura dei Centri di gestione e rappresentano entità contabili a cui sono riferiti direttamente costi e proventi attribuiti a unità organizzative formalmente definite, oppure a unità virtuali, utili ai fini della rilevazione analitica di valori contabili. I Centri di costo/provento possono essere multi-livello e/o trasversali e ciascun Centro può essere sotto-articolato in altri Centri;
- **Progetti**, che individuano iniziative temporalmente definite con obiettivi, risorse umane, finanziarie e strumentali preassegnate. I Progetti possono essere riferiti direttamente ai Centri di responsabilità o ai Centri di costo.

Per l'anno 2018 sono stati individuati i seguenti Centri di provento/ costo:

- il Centro di gestione Trattamento delle incertezze e valutazione dei rischi (AREA.TIVR) al quale afferiscono i Centri di provento/costo:
  1. "Centro di Formazione Post-Laurea e Ricerca in Comprensione e Gestione delle Situazioni Estreme", (CENTRO UME);
  2. "Centro di osservazione dello Spazio e della Terra da sensori remoti" - ICARO, (CENTRO ICARO);
  3. "Dottorato in Comprensione e Gestione delle Situazioni Estreme" (DOTTORATO UME);
- il Centro di gestione Area delle Scienze cognitive e del comportamento (AREA.SCSC) a cui afferiscono i Centri di provento/costo:
  1. "Centro di Ricerca in Neurocognizione e Sintassi Teorica (CENTRO NETS)", suddiviso in:
    - 1.1 "Area Neuroscienze Cognitive" (CENTRO NETS\_D)
    - 1.2 "Area Filosofia" (CENTRO NETS\_F)
    - 1.3 "Aera Linguistica" (CENTRO NETS\_L)

2. "Dottorato in Neuroscienze Cognitive e Filosofia della Mente" (DOTTORATO NETS)
3. "Dottorato in Economia e Scienze Sociali "(DOTTORATO DESS), con sotto unità:
  - 3.1 "Dottorato in Economics", con sede amministrativa Scuola Sant'Anna di Pisa (DOTTORATO ECONOMICS)
4. "Dottorato in Scienze Biomolecolari e Biotecnologie" (DOTTORATO SBB)

All'interno del bilancio di previsione 2018 sono stati inseriti i seguenti Progetti finanziati da risorse proprie della Scuola:

| <b>CENTRO DI GESTIONE</b>                   | <b>PROGETTO</b>   | <b>Responsible</b>                      |
|---|---|---|
| <b>AMM.CE</b>                               | Sviluppo delle attività comuni della Federazione con Scuola Sant'Anna e Scuola Normale (PROGETTO FEDERAZIONE) | Direttore Generale                      |
|   | Attività di terza missione, trasferimento tecnologico e placement (PROGETTO TERZA MISSIONE)                   | Prorettore Delegato alla terza missione |
|   | Attività di orientamento in entrata (PROGETTO ORIENTAMENTO)   | Coordinatore dei Corsi Ordinari         |
| <b>CENTRO NETS<br/>Area<br/>FILOSOFIA</b>   | Filosofia della Mente (PROG.MENTE)  | Prof. Di Francesco                      |
|   | Epistemologia e Filosofia della Matematica e della Logica (PROG. MAT)   | Prof. Sereni                            |
| <b>CENTRO NETS<br/>Area<br/>LINGUISTICA</b> | Progetto Sintassi Teorica e Sperimentale IXAL-IE (PROG.IXAL)  | Prof. Moro                              |
|   | Progetto Linguistica Computazionale PROGRAM PC (PROG. PROGRAMM)   | Prof. Chesi                             |
|   | Pragmatica Sperimentale (PROG.PRAG.)  | Prof. Bambini                           |
|   | Progetto Neuro Linguistica Elettrosyntax (PROG. ELETTOX)  | Prof. Moro, Prof. Cappa                 |

A questi nuovi progetti si aggiungeranno ad inizio 2018, attraverso una apposita variazione di bilancio, le disponibilità di budget presenti alla fine del 2017, riconducibili a risorse stanziata a budget 2017 e non utilizzate, che manterranno anch'esse carattere autorizzatorio.

Per i nuovi progetti acquisiti nel corso del 2018, si procederà alla stanziamento delle risorse assegnate con opportune variazioni di budget che renderanno le somme disponibili.

Si ricorda che è in corso la procedura atta a modificare lo Statuto vigente, che tra l'altro prevede una modifica delle attuali strutture accademiche della Scuola IUSS. Infatti secondo quanto previsto dal nuovo Statuto la scuola si articolerà in due differenti strutture accademiche: la "Classe di Scienze umane e della vita" e la "Classe di Scienze, tecnologie e società." Si precisa che per l'anno 2018 si è deciso di mantenere inalterata l'attuale struttura dei centri di gestione e di rimandare l'adeguamento del sistema contabile una volta terminato l'iter di approvazione del nuovo Statuto e di formazione delle nuove strutture ivi presenti.

#### Linee di indirizzo per la formazione del bilancio di previsione 2018

Il Consiglio di Amministrazione del 21 luglio 2017 ha approvato le linee di indirizzo del bilancio di previsione 2018, contenenti le seguenti indicazioni:

A. Attribuzione delle risorse alle strutture coerentemente con quanto deliberato dal Senato nella seduta

del 15 febbraio 2017;

B. Assegnazioni ai Corsi Ordinari al fine di garantire gli impegni atti a sostenere i premi di studio agli allievi, sia per assicurare la gratuità del posto in Collegio sia per la compartecipazione ai costi come da deliberazione n. 93 della riunione del CdA del 29.05.2017;

C. Definizione da parte dei Centri di gestione di progetti e programmi a cui assegnare risorse anche in prospettiva delle modifiche statutarie in fase;

D. Attribuzione delle eventuali maggiori risorse conseguenti all'auspicata assegnazione del finanziamento per i Dipartimenti di Eccellenza.

### **Bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio**

#### Criteri di formazione e valutazione

Il bilancio di previsione economico è stato redatto in conformità ai principi previsti dal vigente quadro normativo.

I criteri adottati nella formazione del Bilancio previsione 2018 seguono i principi indicati nel DI n.19 del 14 gennaio 2014 su "Principi contabili e schemi di bilancio in contabilità economico-patrimoniale per le università" e generali O.I.C., con particolare riferimento ai criteri generali di prudenza, correttezza, attendibilità, globalità, equilibrio, comprensibilità, trasparenza del bilancio in termini di utilità per gli stakeholder e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

Nella predisposizione del Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2018 e triennale, la Scuola ha tenuto conto di quanto contenuto nel Decreto Interministeriale MIUR/MEF n. 925 del 10/12/2015 che ha definito gli schemi di budget economico e budget degli investimenti e previsto una Nota illustrativa, il cui contenuto minimo viene accennato nel decreto ed ancor meglio definito nel Manuale tecnico-operativo predisposto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale. La Nota illustrativa, secondo quest'ultimo documento, deve contenere alcune informazioni minime, fornendo ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori ed evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione di ciascun ateneo.

Il bilancio di previsione finanziario è stato predisposto riclassificando le voci del budget economico e del budget degli investimenti secondo la logica finanziaria, tenendo conto dello schema di cui all'allegato 2 del D.I. 8 giugno 2017 n.394 ed in particolare delle voci di entrata e di spesa (SIOPE) che confluiscono al III e al IV livello prospettato;

La classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi, in attuazione dell'art. 2 del d.lgs. 21/2014 è proposta mediante una riclassificazione dei dati previsionali secondo lo schema ministeriale, attribuendo ad ogni missione/ programma le spese direttamente riconducibili ad esso nonché le spese indirette attribuite attraverso i sistemi e le procedure di contabilità analitica sulla base dei criteri specifici definiti nel decreto stesso.

Si precisa che a partire dal Bilancio di Previsione si rileva una differente classificazione dei costi per l'IRAP, ricollocati nella voce "F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate", avendo preso in considerazione:

- la Nota tecnica n.1 della Commissione COEP che esclude l'IRAP dalla voce "BVIII1) Costo del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" e dalla voce "BVIII2) Costo del personale dirigente e tecnico-amministrativo" e inserisce, tra le altre, l'IRAP con metodo retributivo alla voce dello schema di conto economico "F) Imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite, anticipate";
- l'indicazione MEF sul "Portale IGF-Bilancio Enti" inserita all'interno delle FAQ e qui riportata:  
*"L'IRAP Imposta regionale sulle attività produttive dove va inserita? In ossequio al principio civilistico di cui all'art. 2425 c.c. e del conseguente principio contabile dell'OIC n. 25 "Il trattamento delle imposte sul reddito", l'IRAP, la cui base imponibile è costituita dal costo del personale opportunamente rettificato, al pari delle altre imposte sul reddito deve essere collocata al punto 22 "imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" del Conto Economico"*.

### **Budget in sintesi**

Si riporta di seguito il budget economico annuale di sintesi 2018.

|   | <b>2018</b>      |
|---|------------------|
| <b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>  | <b>5.277.200</b> |
| I. PROVENTI PROPRI  | <b>10.000</b>    |
| II. CONTRIBUTI  | <b>5.090.750</b> |
| III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE  | -                |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO                           | -                |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI  | <b>176.450</b>   |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE  |                  |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI   |                  |
| <b>B) COSTI OPERATIVI</b>   | <b>5.818.750</b> |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE   | <b>2.999.650</b> |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE   | <b>2.559.800</b> |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI  | <b>213.300</b>   |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI   | <b>39.000</b>    |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE  | <b>7.000</b>     |
| <b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)</b>  | <b>- 541.550</b> |
| <b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>  | -                |
| <b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>  | -                |
| <b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI</b>  | -                |
| <b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>                      | <b>166.500</b>   |
| <b>RISULTATO ECONOMICO</b>  | <b>- 708.050</b> |
| <b>UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE</b> | <b>708.050</b>   |
| <b>RISULTATO A PAREGGIO</b>   | -                |

Si riporta di seguito il budget degli investimenti di sintesi 2018.

| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI                  |                | B) FONTI DI FINANZIAMENTO   |                              |                      |
|---|----------------|---|------------------------------|----------------------|
| Importo investimento                      |                | I) CONTRIBUTI DA TERZI FINALIZZATI (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI) | II) RISORSE DA INDEBITAMENTO | III) RISORSE PROPRIE |
| <i>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</i>   | <b>25.000</b>  | -   | -                            | <b>25.000</b>        |
| <i>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</i>    | <b>195.000</b> | -   | -                            | <b>195.000</b>       |
| <i>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</i> | -              | -   | -                            | -                    |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                    | <b>220.000</b> | -   | -                            | <b>220.000</b>       |

Dal bilancio di sintesi emerge che, dal lato dei proventi, la principale fonte di finanziamento è rappresentata dai contributi, ed in particolare dai contributi da parte del MIUR, e che il pareggio di bilancio si ottenga grazie all'utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità economico patrimoniale.

Sul fronte delle spese si evidenzia che la quasi totalità dei costi è rappresentata dai costi correnti rispetto ai costi di investimento. A tal riguardo occorre precisare che lo IUSS non ha beni immobili di proprietà né, per scelta e per i tipi di ricerca svolta, laboratori propri pertanto risulta coerente l'incidenza percentuale sul bilancio dei costi correnti e dei costi di investimento.

In allegato si riporta il budget economico e il budget dei investimenti ripartito per Centri di Gestione e Progetti.

**Analisi delle voci del budget economico**
**A) PROVENTI OPERATIVI (A)**

|  |                  |
|--|------------------|
| <b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>   | <b>5.277.200</b> |
| <b>I. PROVENTI PROPRI</b>  | <b>10.000</b>    |
| 1) Proventi per la didattica   | -                |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico                  | 10.000           |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi                              | -                |
| <b>II. CONTRIBUTI</b>  | <b>5.090.750</b> |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali                                | 4.658.350        |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome  | -                |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali   | -                |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali                      | -                |
| 5) Contributi da Università  | 98.000           |
| 6) Contributi da altri (pubblici)  | 40.900           |
| 7) Contributi da altri (privati)   | 293.500          |
| <b>III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE</b>                                    | -                |
| <b>IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO</b>     | -                |
| <b>V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI</b>  | <b>176.450</b>   |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | -                |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi   | 176.450          |
| <b>VI. VARIAZIONE RIMANENZE</b>  |                  |
| <b>VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>                   |                  |

**Analisi dei proventi**
**I. PROVENTI PROPRI**

La voce è così ripartita:

|   |               |
|---|---------------|
| <b>I. PROVENTI PROPRI</b>   | <b>10.000</b> |
| 1) Proventi per la didattica                                      | -             |
| 2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico | 10.000        |
| 3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi             | -             |

**2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico**

In questa voce sono stati inseriti i proventi per la quota parte di competenza inerenti ad un contratto di ricerca triennale nell'ambito del Centro UME.

## II. CONTRIBUTI

La voce è così ripartita:

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>II. CONTRIBUTI</b>   | <b>5.090.750</b> |
| 1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali           | 4.658.350        |
| 2) Contributi Regioni e Province autonome                     | -                |
| 3) Contributi altre Amministrazioni locali                    | -                |
| 4) Contributi Unione Europea e altri Organismi Internazionali | -                |
| 5) Contributi da Università                                   | 98.000           |
| 6) Contributi da altri (pubblici)                             | 40.900           |
| 7) Contributi da altri (privati)                              | 293.500          |

### 1) Contributi da parte del MIUR

Nella voce "Contributi da parte del MIUR" vengono rilevate le somme erogate dal MIUR utilizzando gli strumenti di legge e risultano così composte:

|   |           |
|---|-----------|
| Contributo Ordinario di Funzionamento     | 4.253.450 |
| Assegnazione borse di studio post lauream | 404.900   |

Le suddette voci sono state stimate per il triennio 2018 -2020 sulla base di una valutazione prudentiale, tenendo in considerazione l'assegnazione FFO 2017 (DM n. 610 del 9 agosto 2017), e delle disposizioni normative o ministeriali ad esse correlate.

Riguardo alla prospettiva triennale del contributo per FFO, negli anni 2019 e 2020 è stata inserita la medesima previsione 2018.

Nella tabella seguente si riportano i criteri di valutazione per la determinazione della previsione partendo dai dati 2017:

| Descrizione e criteri di valutazione   | Previsione 2018-2020 |           |           |           |
|--|----------------------|-----------|-----------|-----------|
|  | 2017                 | 2018      | 2019      | 2020      |
|  | IMPORTO              | IMPORTO   | IMPORTO   | IMPORTO   |
| Stima della quota base e premiale per il triennio 2018-2020 applicando la riduzione massima, prevista dall'art.60 comma 1 DL 69/2013 ss.mm., del 5% sull'assegnazione FFO 2017 (DM n. 610 del 9 agosto 2017)   | 3.965.241            | 3.766.979 | 3.766.979 | 3.766.979 |
| <i>Interventi, assegnati con DM FFO, previsti da disposizioni legislative:</i>   |                      |           |           |           |
| Piano straordinario chiamata professori II fascia anni 2011-2012-2013. Trattasi di intervento di cui all'art. 1 comma 24 Legge 13 dicembre 2010 n. 220 - legge di stabilità 2011 - e art. 29 comma 9 Legge 30 dicembre 2010 n. 240 e assegnazione a regime prevista per la Scuola da anno 2014, come da DM FFO | 175.706              | 175.706   | 175.706   | 175.706   |

|  |                  |                  |                  |                  |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Reclutamento ricercatori di cui all'art. 24 c. 3 lettera b) della Legge 30 dicembre 2010 n. 240. Trattasi di intervento previsto da Decreto Interministeriale (MIUR-MEF) del 10 dicembre 2015 n. 924   | 58.625           | -                | -                | -                |
| Piano straordinario 2016 per il reclutamento ricercatori di cui all'art. 24 c. 3 lettera b) della L. 240/2010. Trattasi di intervento previsto da Decreto Ministeriale del 18 febbraio 2016 n. 78  | 175.885          | 175.885          | 175.885          | 175.885          |
| Piano straordinario 2016 chiamata Professori I fascia. Trattasi di intervento previsto da Decreto Interministeriale (MIUR-MEF) del 8 aprile 2016 n. 242  | 115.684          | 115.684          | 115.684          | 115.684          |
| Programmazione triennale 2016-2018   | 19.190           | 19.190           | -                | -                |
| Borse post lauream, inclusi gli assegni di ricerca. Trattasi di intervento di cui all'art. 60, comma 1, del decreto legge 21 giugno 2013, n. 69, convertito con modificazioni dalla legge 9 agosto 2013, n. 98. La previsione del provento tiene conto dell'assegnazione da tab. 8 bis del DM FFO 2017 n. 552 del 06/07/2016, con applicazione di una riduzione prevista quale quota di salvaguardia del -2% per il triennio 2018-2020 | 413.147          | 404.884          | 404.884          | 404.884          |
| <b>Totale "Contributi da MIUR "</b>  | <b>4.923.478</b> | <b>4.658.328</b> | <b>4.639.138</b> | <b>4.639.138</b> |

#### 5) Contributi da Università

In questa voce sono compresi i contributi da parte dell'Università di Pavia per il finanziamento di borse di Dottorato sulla base di convenzioni vigenti.

#### 6) Contributi da altri (enti pubblici)

In questa voce sono compresi i contributi, erogati sulla base di convenzioni vigenti, del CNR per il finanziamento di borse del Dottorato in Scienze Biologiche e Biomolecolari ed il contributo dell'ISPRA per il finanziamento di una comune attività di ricerca nell'ambito del Centro osservazione dello Spazio e di osservazione della Terra da sensori remoti- ICARO.

#### 7) Contributi da altri (enti privati)

In questa voce sono compresi i contributi stanziati dalla Fondazione Eucentre per il cofinanziamento di due assegnisti di ricerca che collaboreranno alle attività del "Centro di Formazione Post-Laurea e Ricerca in Comprensione e Gestione delle Situazioni Estreme" e per il finanziamento dell'annualità delle seguenti borse del "Dottorato in Comprensione e Gestione delle Situazioni Estreme":



- XXXI ciclo n. 4 borse finanziate;
- XXXII ciclo n. 5 borse finanziate;
- XXXIII ciclo n. 5 borse finanziate;
- XXXIV ciclo n. 4 borse finanziate;
- XXXV ciclo n. 3 borse finanziate;
- XXXVI ciclo n. 3 borse finanziate.

#### V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

La voce è così ripartita:

|  |         |
|--|---------|
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI   |         |
| 1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria | 0       |
| 2) Altri proventi e ricavi diversi   | 176.450 |

#### 2) Altri proventi e ricavi diversi

La voce è così composta:

|  |         |
|--|---------|
| Proventi da recuperi                                 | 5.000   |
| Utilizzo contributi per sterilizzazione ammortamenti | 171.450 |

La voce “**Utilizzo contributi per sterilizzazione ammortamenti**” è stata inserita per neutralizzare gli effetti sul conto economico degli ammortamenti per gli investimenti in “Attrezzature e impianti” e in “Attrezzature scientifiche” acquistati con contributi di terzi in conto capitale/impianti.

#### B) COSTI OPERATIVI

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>  | <b>2.999.650</b> |
| 1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>    | 2.079.250        |
| a) <i>docenti/ricercatori</i>   | 1.585.500        |
| b) <i>collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i> | 357.100          |
| c) <i>docenti a contratto</i>   | 124.650          |
| d) <i>esperti linguistici</i>   | -                |
| e) <i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>        | 12.000           |
| 2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>        | 920.400          |
| <b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                                | <b>2.559.800</b> |
| 1) <i>Costi per sostegno agli studenti</i>                              | 1.336.400        |
| 2) <i>Costi per il diritto allo studio</i>                              | -                |
| 3) <i>Costi per l'attività editoriale</i>                               | -                |
| 4) <i>Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i>                | 214.900          |
| 5) <i>Acquisto materiale consumo per laboratori</i>                     | 6.000            |

|   |         |
|---|---------|
| 6) <i>Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i> | -       |
| 7) <i>Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>      | 11.600  |
| 8) <i>Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>     | 387.900 |
| 9) <i>Acquisto altri materiali</i>                                    | 31.400  |
| 10) <i>Variazione delle rimanenze di materiali</i>                    | -       |
| 11) <i>Costi per godimento beni di terzi</i>                          | 117.500 |
| 12) <i>Altri costi</i>  | 454.100 |

### **Analisi dei costi operativi**

Nel Centro di gestione Amministrazione Centrale figurano i costi relativi all'attività istituzionale della Scuola IUSS, rientrano pertanto anche i costi inerenti a tutto il personale strutturato (Professori, ricercatori a tempo indeterminato e determinato, assegnisti di ricerca finanziati con fondi propri, il Direttore Generale e il personale tecnico amministrativo) ed i costi per la gestione ed il funzionamento della struttura, suddivisi in costi operativi, costi della gestione corrente, ammortamenti e accantonamenti, oneri diversi di gestione.

Negli altri Centri di gestione figurano i costi diretti sostenuti per ricercatori e assegnisti previsti dalle aree ed i costi inerenti alle attività di formazione e di ricerca tipiche del centro stesso.

Nel Centro di gestione "Corsi Ordinari" sono presenti principalmente: costi per attività didattica, prevedendo contratti di insegnamento affidati a personale docente esterno, e costi per premi di studio.

Nei Centri di Gestione dell'Area delle Neuroscienze cognitive e dell'Area della Valutazione dei Rischi figurano costi atti a supportare l'attività dei Centri di ricerca, sulla base delle previsioni di spesa indicata dai Responsabili scientifici di Area, ed il funzionamento dei Dottorati di ricerca, le cui principali voci di spesa sono rappresentate dalle borse di dottorato e dagli interventi a favore degli studenti.

Si procede all'analisi delle principali voci di costo inserite nel budget annuale autorizzatorio.

### **VIII. COSTI DEL PERSONALE**

La voce è così ripartita:

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>VIII. COSTI DEL PERSONALE</b>  | <b>2.999.650</b> |
| 1) <i>Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</i>    | 2.079.250        |
| a) <i>docenti/ricercatori</i>   | 1.585.500        |
| b) <i>collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)</i> | 357.100          |
| c) <i>docenti a contratto</i>   | 124.650          |
| d) <i>esperti linguistici</i>   | -                |
| e) <i>altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca</i>        | 12.000           |
| 2) <i>Costi del personale dirigente e tecnico-amministrativo</i>        | 920.400          |

Di seguito si riporta il dettaglio delle spese di personale.

#### 1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica

##### *a) docenti / ricercatori*

La voce è così costituita:

|  |                  |
|--|------------------|
| <i>a) docenti/ricercatori</i>  | <i>1.585.500</i> |
| Stipendi ed altri assegni fissi al personale docente e ricercatore                 | 954.300          |
| Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi personale docente e ricercatore | 276.500          |
| Ricercatori a tempo determinato  | 272.300          |
| Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni ricercatori a tempo determinato  | 82.400           |

Al 30.11.2017 il personale docente e ricercatore è composto da 20 unità, così ripartite:

|   |
|---|
| 9 PROFESSORI ORDINARI, DI CUI 1 IN ASPETTATIVA PER DUE ANNI |
| 6 PROFESSORI ASSOCIATI                                      |
| 1 RICERCATORI A TEMPO INDETERMINATO                         |
| 4 RICERCATORI A TEMPO DETERMINATO                           |

All'attuale struttura si aggiungerà un professore associato assunto tramite apposita procedura di valutazione di un ricercatore a tempo determinato senior.

I costi di personale esposti in bilancio sono tutti comprensivi degli oneri previdenziali, mentre gli oneri relativi all'IRAP a carico della Scuola sono stato inseriti nella voce "F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE", come previsto dal MTO emanato dalla Commissione ministeriale COEP.

Tutti i costi del personale sono esposti tenendo conto degli scatti triennali maturati nel corso del 2018.

All'inizio del 2018 verrà assunto un ricercatore junior finanziato per il primo anno e mezzo sui fondi del Progetto PRIN 2015, vinto dalla prof.ssa Bambini, ed inoltre nel budget 2018 è previsto il reclutamento di 3 ricercatori a tempo determinato junior afferenti all'Area TIVR.

*b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc.)*

La voce accoglie lo stanziamento per l'attivazione di assegni di ricerca per un importo di € 357.100, sulla base della proposta deliberata nelle due Aree come segue:

*Centro di gestione Area Trattamento delle incertezze e valutazione dei rischi*

- "Centro di Formazione Post-Laurea e Ricerca in Comprensione e Gestione delle Situazioni Estreme" attribuzione di € 124.500 di cui € 25.000 finanziati con contributi della Fondazione Eucentre;
- "Centro osservazione dello Spazio e della Terra da sensori remoti" attribuzione di € 46.700 interamente finanziati da Contributi della Fondazione Eucentre e ISPRA.

*Centro di Gestione Area delle Scienze cognitive e del comportamento*

- Centro di Ricerca in Neurocognizione e Sintassi Teorica (C.NETS) attribuzione di € 185.000, interamente finanziati dalla Scuola e così ripartiti:
  - Area Neuroscienze Cognitive (C.NETS\_D) € 60.000;
  - Area Filosofia (C.NETS\_F) € 50.000;
  - Area Linguistica (C.NETS\_L) € 75.000.

*c) docenti a contratto*

Nella presente voce sono esposti i costi per i compensi ai docenti esterni previsti essenzialmente nell'ambito dell'attività didattica degli allievi dei Corsi ordinari e nell'ambito dell'attività Post Laurea. E' stato inoltre inserito il costo, per la sola percentuale a carico IUSS, di due Professori dell'Università di Pavia in convenzione ex art. 6, comma 11 L. 240/2010.

*e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca*

Nella presente voce sono esposti i costi per i compensi per Visiting Professor ospitati dalla Scuola nell'ambito del "Centro di Ricerca in Neurocognizione e Sintassi Teorica area Filosofia".

2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo

La voce è così ripartita:

|  |         |
|--|---------|
| Stipendi ed altri assegni fissi ai dirigenti e personale tecnico-amministrativo                | 425.400 |
| Oneri previdenziali a carico Ente su assegni fissi dirigenti e personale tecnico-amm.          | 127.100 |
| Direttore e dirigenti a tempo determinato  | 132.000 |
| Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni Direttore e dirigenti a tempo determinato    | 39.500  |
| Lavoro straordinario personale tecnico-amministrativo  | 10.000  |
| Servizio buoni pasto   | 11.000  |
| Fondo per il trattamento accessorio cat. B/C/D   | 30.000  |
| Fondo per la retribuzione di posizione e di risultato della categoria EP                       | 25.000  |
| Oneri previdenziali a carico Ente su competenze accessorie al personale tecnico amministrativo | 19.300  |
| Sussidi al personale   | 10.000  |
| Amministrativi e tecnici a tempo determinato   | 22.000  |
| Oneri previdenziali a carico Ente su retribuzioni amministrativi e tecnici a tempo determinato | 6.600   |
| Lavoratori interinali  | 62.500  |

La retribuzione e l'indennità prevista dal contratto, sulla base delle disposizioni legislative, per il Direttore Generale ammonta a € 171.500 (oneri sociali inclusi).

Il Costo complessivo per le retribuzioni del personale a tempo indeterminato è riferito a 17 unità, così ripartite:

|           |  |
|-----------|--|
| <b>17</b> | <b>PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO</b>                          |
| 2         | Personale tecnico amministrativo - categoria EP1                 |
| 2         | Personale tecnico amministrativo - categoria D3                  |
| 1         | Personale tecnico amministrativo - categoria D3 part time 72,22% |

|   |   |
|---|---|
| 1 | Personale tecnico amministrativo - categoria D1               |
| 5 | Personale tecnico amministrativo - categoria C3               |
| 1 | Personale tecnico amministrativo - categoria C3 part time 80% |
| 1 | Personale tecnico amministrativo - categoria C3 part time 73% |
| 2 | Personale tecnico amministrativo - categoria C1               |
| 1 | Personale tecnico amministrativo - categoria B5               |
| 1 | Personale tecnico amministrativo - categoria B3               |

Sono stati inseriti i costi per l'assunzione a partire dal 1.07.2018 di due ulteriori unità di personale a tempo indeterminato (un unità di categoria D1 e una di categoria C1) e una unità di personale categoria C1 a tempo determinato.

Infine è stato inserito il costo del personale assunto tramite agenzia di lavoro interinale per due unità di categoria C. I costi della prestazione dell'agenzia, quantificati in € 1.000, sono inseriti tra i costi della gestione corrente alla voce "8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali".

#### IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE

La voce risulta così ripartita:

|   |                  |
|---|------------------|
| <b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>                              | <b>2.559.800</b> |
| <i>1) Costi per sostegno agli studenti</i>                            | <i>1.336.400</i> |
| <i>2) Costi per il diritto allo studio</i>                            | -                |
| <i>3) Costi per l'attività editoriale</i>                             | -                |
| <i>4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati</i>              | <i>214.900</i>   |
| <i>5) Acquisto materiale consumo per laboratori</i>                   | <i>6.000</i>     |
| <i>6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori</i> | -                |
| <i>7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico</i>      | <i>11.600</i>    |
| <i>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</i>     | <i>387.900</i>   |
| <i>9) Acquisto altri materiali</i>                                    | <i>31.400</i>    |
| <i>10) Variazione delle rimanenze di materiali</i>                    | -                |
| <i>11) Costi per godimento beni di terzi</i>                          | <i>117.500</i>   |
| <i>12) Altri costi</i>  | <i>454.100</i>   |

#### 1) Costi per sostegno agli studenti

La voce è costituita da:

|  |                         |
|--|-------------------------|
| <u><i>1) Costi per sostegno agli studenti</i></u>                | <u><i>1.336.400</i></u> |
| Borse di studio dottorato ricerca                                | 806.850                 |
| Oneri INPS dottorato di ricerca                                  | 182.950                 |
| Budget di ricerca dottorati                                      | 53.200                  |
| Borse di studio su attività di ricerca                           | 8.200                   |
| Borse di eccellenza e merito (contributo estero)                 | 20.000                  |
| Borse di studio SOCRATES/ERASMUS                                 | -                       |
| Premio allievi corso ordinario                                   | 172.000                 |
| Missioni e quote iscrizione dottorandi e altri borsisti/studenti | 9.700                   |

|  |        |
|--|--------|
| Oneri per servizi abitativi e ristorazione a favore degli studenti | 70.200 |
| Altri interventi a favore di studenti                              | 13.300 |

### *Studenti di Dottorato*

Nel bilancio di previsione 2018 sono previsti i seguenti Corsi di Dottorati con sede amministrativa presso la Scuola:

- “UME – Corso di dottorato in Comprensione e gestione delle situazioni estreme”, Responsabile Prof. Guido Magenes;
- “SBB - Scienze Biomolecolari e Biotecnologie”, Responsabile Prof. Andrea Mattevi;
- “NCFM – Neuroscienze Cognitive e Filosofia della Mente”, Responsabile Prof. Valentina Bambini;
- “DESS - Economia e Scienze Sociali, Responsabile Prof. Luigi Orsenigo, fino al XXXI ciclo”.

Lo IUSS inoltre finanzia 3 borse del Dottorato in Economics della Scuola Universitaria Superiore Sant’Anna di Pisa di durata quadriennale per i cicli XXXII, XXXIII e XXXIV. I relativi trasferimenti sono stati inseriti nella voce “4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati dei Costi della Gestione corrente”.

Nel budget economico è stata inserita la copertura relativa all’anno solare 2018 per le borse finanziate sia attraverso fondi della Scuola sia da enti terzi (in questo caso si è provveduto ad inserire la relativa entrata tra i proventi).

Sono inoltre stanziati i fondi per attivazione di 10 borse di dottorato del XXXIV, così ripartite:

- “Corso di dottorato in Comprensione e gestione delle situazioni estreme”: 4 di durata quadriennale;
- “Corso di dottorato in Neuroscienze cognitive e filosofia della mente”: 3 di durata triennale;
- “Corso di dottorato in Scienze biomolecolari e biotecnologie”: 3 di durata triennale.

La Scuola inoltre, come illustrato anche all’interno del budget economico triennale 2018-2020, ha preso l’impegno di finanziare nel medio termine l’attivazione di 10 borse di dottorato per i cicli XXXV e XXXVI, così ripartite:

- “Corso di dottorato in Comprensione e gestione delle situazioni estreme”: 4 di durata quadriennale;
- “Corso di dottorato in Neuroscienze cognitive e filosofia della mente”: 3 di durata triennale;
- “Corso di dottorato in Scienze biomolecolari e biotecnologie”: 3 di durata triennale.

Lo stanziamento per le borse di dottorato è esposto a budget complessivo degli oneri sociali conto ente, prevedendo inoltre, per ogni borsa annuale finanziata dalla Scuola, una quota che garantisca la copertura di almeno 2 mesi di integrazione della borsa per soggiorno all’estero.

Si precisa che per le borse finanziate da terzi è stato previsto a bilancio solo il ricavo corrispondente al costo della borsa e al fondo per il finanziamento della ricerca. Questo in quanto, nel caso di soggiorno all’estero, verrà richiesto all’ente finanziatore di versare il maggiore contributo sulla base dei costi effettivamente sostenuti.

La voce “Altri interventi a favore di studenti” comprende l’assegnazione del contributo per le spese di ricerca dei dottorandi, come richiesto dalla normativa vigente, per la seconda e la terza annualità di ogni ciclo di dottorato.

### *Allievi corsi ordinari*

Tenendo conto delle novità introdotte nel Bando di ammissione 2017/2018, dal 2018 agli allievi verranno erogati i seguenti contributi:

1. premio agli allievi o posto gratuito come previsto dal nuovo bando 2017/2018;
2. contributi erogati come aggiunta al premio di studi per supporto all'attività di ricerca in Italia e all'estero: la Scuola erogherà sulla base di richiesta motivata e previo parere di una apposita Commissione contributi per il supporto all'attività di ricerca in Italia e all'estero. Sono stati stanziati € 20.000 all'anno sulla presente voce;
3. ulteriori interventi per gli studenti su delibera del Coordinatore dei corsi ordinari. Sono stati stanziati € 3.000 all'anno sulla presente voce.

#### 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

La voce comprende principalmente i trasferimenti per la copertura dei costi relativi a 3 borse del Dottorato in Economics della Scuola Universitaria Superiore Sant'Anna di durata quadriennale per i cicli XXXII, XXXIII e XXXIV.

#### 5) Acquisto materiale consumo per laboratori

Figurano in questa i costi relativi all'acquisto di materiale consumo per il Laboratorio di Neuroscienze Cognitive IUSS-Maugeri.

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

Sono stati inseriti in questa voce i costi relativi all'acquisto di libri, riviste e giornali imputabili ai diversi Centri di Gestione.

#### 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

La maggior parte dei costi esposti a carico del "Centro di Gestione Amministrazione Centrale" sono rappresentati dalle spese relative alla gestione ed al funzionamento della sede della Scuola e risultano così ripartiti:

|   |                |
|---|----------------|
| <u>8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali</u>       | <u>387.900</u> |
| Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature                 | 1.000          |
| Manutenzione software   | 22.000         |
| Manutenzione ordinaria e riparazione impianti                           | 25.000         |
| Pubblicità  | 8.500          |
| Spese di rappresentanza   | 1.600          |
| Informazione e divulgazione delle attività istituzionali                | 2.000          |
| Spese per convegni  | 35.000         |
| Servizi di vigilanza  | 75.500         |
| Servizi fotocomposizione, stampa e legatoria per pubblicazioni d'ateneo | 21.000         |
| Altre spese per servizi tecnici   | 2.000          |
| Appalto servizio pulizia locali   | 77.000         |
| Energia elettrica   | 4.000          |

|   |        |
|---|--------|
| Acqua   | 1.000  |
| Premi di assicurazione                            | 17.500 |
| Spese postali e telegrafiche                      | 500    |
| Spese per telefonia fissa                         | 10.000 |
| Canoni trasmissione dati                          | 8.500  |
| Trasporti, facchinaggi e competenze spedizionieri | 1.800  |
| Altre spese per servizi generali                  | 3.000  |
| Consulenze legali, amministrative, certificazione | 5.000  |
| Altre prestazioni e servizi da terzi              | 26.000 |
| Prestazioni di lavoro autonomo                    | 40.000 |

I costi per l'acquisto di servizi e per le collaborazioni sono stati inseriti nel budget sulla base del contratto stipulato con il fornitore o, in assenza, sulla base dell'andamento storico della voce.

Sforzo costante dell'Amministrazione è quello di individuare continue possibilità di riduzione delle spese di gestione ed ottimizzazione dei servizi.

Nella voce "ONERI PER PRESTAZIONI E SERVIZI DA TERZI" sono stati inseriti i costi relativi alla stipula di un Contratto con una Società di lavoro interinale qualora la Scuola necessitasse di personale temporaneo a supporto del Personale Tecnico Amministrativo ed i costi per una eventuale attività di consulenza a seguito di impreviste esigenze particolari della Scuola.

#### 9) Acquisto altri materiali

La voce accoglie i costi relativi all'acquisto di materiali necessari per il funzionamento, così ripartiti:

|  |               |
|--|---------------|
| <i>9) Acquisto altri materiali</i>           | <u>31.400</u> |
| Cancelleria e altri materiali di consumo     | 24.300        |
| Acquisto beni strumentali (< 516€)           | 4.100         |
| Acquisto software per PC (spesati nell'anno) | 3.000         |

#### 11) Costi per godimento beni di terzi

Nella presente voce sono principalmente inseriti i costi relativi ai canoni di licenze d'uso degli applicativi U\_GOV CINECA.

#### 12) Altri costi

La voce risulta così composta:

|   |                |
|---|----------------|
| <i>12) Altri costi</i>  | <u>454.100</u> |
| Ospitalità visiting professor, esperti e relatori                       | 22.000         |
| Altri rimborsi a personale esterno (Soggetti di ricerca)                | 13.000         |
| Missioni ed iscrizioni a convegni personale docente                     | 73.500         |
| Missioni e iscrizione a convegni assegnisti                             | 10.200         |
| Missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo | 8.000          |
| Missioni e rimborsi spese degli organi istituzionali                    | 5.000          |
| Aggiornamento professionale   | 15.000         |
| Concorsi e esami di stato   | 11.200         |



|  |         |
|--|---------|
| Interventi formativi in materia di sicurezza sul posto di lavoro | 2.000   |
| Contributi e quote associative                                   | 24.000  |
| Indennità al Collegio dei Revisori dei Conti                     | 35.000  |
| Rimborsi spese di trasferta ai Revisori dei Conti                | 2.500   |
| Indennità ai componenti del Nucleo di Valutazione di Ateneo      | 22.300  |
| Rimborsi spese di trasferta ai componenti N.V.A.                 | 1.500   |
| Indennità di carica organi accademici                            | 90.000  |
| Rimborsi spese di trasferta organi accademici                    | 9.000   |
| Restituzioni e rimborsi diversi                                  | 2.000   |
| Altre spese compensative di ricavi                               | 107.900 |

Nella voce “Concorsi ed esami di stato” sono inseriti i compensi per i membri esterni della Commissione di selezione degli Allievi dei Corsi ordinari.

Sono stati inoltre previsti dei costi per rimborsi spesa o compensi per i membri esterni delle Commissioni giudicatrici dell’esame finale, previsto per il conseguimento del titolo di dottore di ricerca, stimando un importo convenzionale di € 300 per ciascun dottorando che consegnerà il titolo nel corso del 2018.

Nella voce “Oneri per il funzionamento degli organi istituzionali” sono inserite le indennità al lordo degli oneri previdenziali e assistenziali ed i rimborsi spese del Collegio dei Revisori dei Conti, del Nucleo di Valutazione e degli organi accademici. Si precisa che lo IUSS attualmente prevede un’indennità di carica su base annua solo per il Rettore pari a € 40.000, lordo soggetto, e al Prorettore Vicario pari a € 20.000, lordo soggetto. A seguito della costituzione del Consiglio di Amministrazione unico con la Scuola Sant’Anna è stata prevista a partire dal budget 2016 un’indennità di carica (costituita da un gettone di presenza) per il componente esterno e per l’allievo di nomina IUSS.

Nella voce “Oneri servizi commerciali”, sono inserite principalmente i costi relativi a spese di pubblicità e di informazione e divulgazione delle attività istituzionali.

Nella voce “Oneri diversi di gestione” sono presenti gli importi relativi alle quote associative versate alla CRUI ed al CODAU, nonché altri costi residuali.

Nella voce “Altre spese compensative di ricavi” figurano i versamenti effettuati al bilancio dello Stato in applicazione dei DM Taglia spese. Si riporta di seguito il dettaglio dei versamenti:

| <b>Dettaglio degli importi da versare L.112/2008 artt. 61 e 67</b> |                    |
|--|--------------------|
| <b>RIDUZIONE ART. 61 comma 5</b>                                   |                    |
| Spese di rappresentanza  | € 6.604,31         |
| Spese di pubblicità  | € 44.515,95        |
| <b>TOTALE RIDUZIONE ART 61 COMMA 5</b>                             | <b>€ 51.120,26</b> |
| <b>TOTALE RIDUZIONE ART. 67</b>                                    |                    |
|  | € 5.100,00         |
| <b>TOTALE RIDUZIONI L.112/2008</b>                                 | <b>€ 56.220,26</b> |
| <b>Dettaglio degli importi da versare DL 78/2010 ART.6</b>         |                    |
| <i>comma 3 - indennità organi</i>                                  | € 14.199,00        |
| <i>comma 8 - pubblicità e rappresentanza</i>                       | € 37.396,70        |
| <b>TOTALE RIDUZIONI DL 78/2010 ART.6</b>                           | <b>€ 51.595,70</b> |

|   |
|---|
| <b>Importo fondo accantonamento per DM Taglia Spese</b> |
|---|

|                     |
|---------------------|
| <b>€ 107.815,96</b> |
|---------------------|

#### X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Si riporta di seguito il dettaglio degli ammortamenti:

|  |                |
|--|----------------|
| <b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>  | <b>213.300</b> |
| <u>1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali</u>  | <u>160.000</u> |
| Ammortamento software  | 900            |
| Ammortamento ripristino trasformazioni beni di terzi   | 159.100        |
| <u>2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali</u>  | <u>53.300</u>  |
| Ammortamento attrezzature informatiche   | 30.600         |
| Ammortamento attrezzature tecnico-scientifiche   | 15.650         |
| Ammortamento mobili e arredi   | 6.750          |
| Ammortamento macchine ordinarie da ufficio   | 300            |
| <u>3) Svalutazioni immobilizzazioni</u>  | <u>-</u>       |
| <u>4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide</u> | <u>-</u>       |

Gli ammortamenti sono stati calcolati per l'intero triennio (2018-2020) mediante una apposita funzione di simulazione dell'applicativo contabile.

Si precisa che tale simulazione ha preso in considerazione tutti i beni presenti in inventario in data 6.12.2017 e pertanto la proiezione potrebbe risentire di un futuro ricalcolo già sul bilancio 2018 a seguito del completamento delle procedure di inventariazione dei beni acquistati entro il 31.12.2017 e di quelli acquistati negli anni a seguire.

Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquisite con risorse proprie sono inseriti come costi di esercizio, mentre gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni acquisite con contributi di terzi sono stati sterilizzati inserendo una apposita voce tra i proventi.

#### XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

La voce risulta così costituita:

|   |        |
|---|--------|
| Accantonamento fondo finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale | 39.000 |
|---|--------|

E' stato previsto un accantonamento finalizzato alla programmazione e al fabbisogno dei costi di personale da un lato per far fronte ai maggior costi derivanti degli scatti dei contratti del personale docente, dall'altro per eventuali richieste di un passaggio a tempo pieno da parte del personale docente o PTA.

Si è deciso anche di prevedere un apposito accantonamento per il fondo rinnovo contrattuale PTA, calcolato come da DPCM 23/04/2016 G.U. 132 del 8.06.2016.

Infine è stato previsto un "Accantonamento fondi per progetti Federazione" di importo totale pari a € 17.000 che rappresenta un fondo per il finanziamento di attività congiunte nell'ambito della federazione nel corso dell'anno, il cui relativo budget verrà deliberato di volta in volta dagli organi di governo.

## XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce risulta così ripartita:

|   |              |
|---|--------------|
| <b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>   | <b>7.000</b> |
| Imposta di bollo                        | 2.500        |
| Tassa rifiuti                           | 4.000        |
| Altre imposte e tasse (non sul reddito) | 500          |

### **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Non si prevedono né proventi ed oneri finanziari, né rettifiche di valore di attività finanziarie né proventi ed oneri straordinari.

### **D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

Non si prevedono rettifiche di valore di attività finanziarie.

### **E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Non si prevedono né proventi né oneri straordinari.

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

Sono stati inseriti gli oneri relativi all'IRAP a carico della Scuola, come previsto dal MTO emanato dalla Commissione ministeriale COEP.

### **RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO**

#### **UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO-PATRIMONIALE RISULTATO A PAREGGIO**

Il budget economico 2018 chiude con un disavanzo di € 708.050 per effetto di ricavi totali pari a € 5.277.200 e costi totali pari a € 5.985.250. I budget economici per l'anno 2019 e per l'anno 2020 chiudono rispettivamente con un disavanzo di € 776.450 e di € 889.350.

Il disavanzo di € 708.050 risulta ampiamente coperto dalla parte di utile 2016 non utilizzata.

In sede di consuntivo 2016 il risultato positivo è stato pari a € 2.001.791,96 di cui € 1.356.360,89 come avanzo libero.

La quota non vincolata consentirà altresì di coprire l'intero ammontare del budget 2018 relativo agli investimenti.

L'equilibrio nel triennio è garantito dall'utilizzo delle rilevanti riserve di Patrimonio netto contabilizzate in sede di consuntivo 2016, nonché dall'avanzo, in fase di previsione, dell'esercizio 2017 che è ragionevole prevedere in almeno € 1.000.000.

Si evidenzia che il Patrimonio netto alla data del 31.12.2016 risulta essere pari a € 3.314.800.

## Budget annuale degli investimenti

L'importo complessivo degli investimenti per l'anno 2018 ammonta a € 220.000, così ripartiti:

|  | A)<br>INVESTIMENTI/I<br>MPIEGHI | B) FONTI DI FINANZIAMENTO   |                                 |                         |
|--|---------------------------------|---|---------------------------------|-------------------------|
|  | Importo<br>investimento         | I) CONTRIBUTI DA<br>TERZI FINALIZZATI (IN<br>CONTO CAPITALE E/O<br>CONTO IMPIANTI | II) RISORSE DA<br>INDEBITAMENTO | III) RISORSE<br>PROPRIE |
| <b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>    |                                 |   |                                 |                         |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali      | 25.000                          | -   | -                               | 25.000                  |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b> | <b>25.000</b>                   | -   | -                               | <b>25.000</b>           |
| <b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>     |                                 |   |                                 |                         |
| 2) Impianti e attrezzature                 | 67.000                          |   | -                               | 67.000                  |
| 3) Attrezzature scientifiche               | 98.000                          |   | -                               | 98.000                  |
| 5) Mobili e arredi                         | 30.000                          | -   | -                               | 30.000                  |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>   | <b>195.000</b>                  | -   | -                               | <b>195.000</b>          |
| <b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>  | -                               | -   | -                               | -                       |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                     | <b>220.000</b>                  | -   | -                               | <b>220.000</b>          |

### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI (25.000€)

L'importo è costituito dall'investimento in software per l'Amministrazione centrale.

### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI (195.000 €)

L'importo è costituito da:

- Impianti ed attrezzature per € 67.000, così composto: € 47.000 per attrezzature informatiche richieste dai vari centri di gestione e progetti della Scuola e € 20.000 per le attrezzature delle aule didattiche;
- Attrezzature scientifiche per € 98.000: previsione di spesa per l'acquisto di uno strumento per stimolazione magnetica transcranica per il potenziamento del Laboratorio di Neuroscienze Cognitive della Scuola IUSS, presso il reparto di Recupero e Rieducazione Funzionale degli ICS Maugeri di Pavia;
- Mobili e arredi per € 30.000 per il rinnovo degli arredi della Scuola.

Gli investimenti sono coperti da risorse proprie della Scuola.

Nella tabella sono esposti i costi di investimento per l'anno 2018 con il dettaglio dei costi per Centri di Gestione e per Progetti.

| A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI   |                      | B) FONTI DI FINANZIAMENTO: III) RISORSE PROPRIE:<br>UTILI ANNI PRECEDENTI |                  |                                   |                                     |   |
|--|----------------------|---|------------------|-----------------------------------|-------------------------------------|---|
| Voci   | Importo investimento | AMMINISTR<br>AZCENTRALE   | CENTRO<br>NETS_D | CENTRO<br>NETS_L<br>PROG.IXA<br>L | CENTRO<br>NETS_L<br>PROGRA<br>M. PC | CENTRO<br>NETS_L<br>PROG.<br>ELETTR<br>O<br>X |
| <b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                                  |                      |   |                  |                                   |                                     | -   |
| 1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo                       | -                    | -   | -                | -                                 | -                                   | -   |
| 2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno | -                    | -   | -                | -                                 | -                                   | -   |
| 3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili                         | -                    | -   | -                | -                                 | -                                   | -   |
| 4) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | -                    | -   | -                | -                                 | -                                   | -   |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali                                    | 25.000               | 25.000  | -                | -                                 | -                                   | -   |
| <i>Software (applicativo)</i>  | <i>25.000</i>        | <i>25.000</i>   | -                | -                                 | -                                   | -   |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>                               | <b>25.000</b>        | <b>25.000</b>   | -                | -                                 | -                                   | -   |
| <b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                   |                      |   |                  |                                   |                                     |   |
| 1) Terreni e fabbricati  | -                    | -   | -                | -                                 | -                                   | -   |
| 2) Impianti e attrezzature   | 67.000               | 40.000  | 9.000            | 7.000                             | 7.000                               | 4.000   |
| <i>Attrezzature informatiche</i>   | <i>47.000</i>        | <i>20.000</i>   | <i>9000</i>      | <i>7000</i>                       | <i>7000</i>                         | <i>4000</i>                                   |
| <i>Attrezzature didattiche</i>   | <i>20.000</i>        | <i>20.000</i>   | -                | -                                 | -                                   | -   |
| 3) Attrezzature scientifiche   | 98.000               | -   | 98.000           | -                                 | -                                   | -   |
| <i>Attrezzature tecnico-scientifiche</i>                                 | <i>98.000</i>        | -   | <i>98.000</i>    | -                                 | -                                   | -   |
| 4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali           | -                    | -   | -                | -                                 | -                                   | -   |
| 5) Mobili e arredi   | 30.000               | 30.000  | -                | -                                 | -                                   | -   |
| <i>Mobili e arredi</i>   | <i>30.000</i>        | <i>30.000</i>   | -                | -                                 | -                                   | -   |
| 6) Immobilizzazioni in corso e acconti                                   | -                    | -   | -                | -                                 | -                                   | -   |
| 7) Altre immobilizzazioni materiali                                      | -                    | -   | -                | -                                 | -                                   | -   |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>                                 | <b>195.000</b>       | <b>70.000</b>   | <b>107.000</b>   | <b>7.000</b>                      | <b>7.000</b>                        | <b>4.000</b>                                  |
| <b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>                                | -                    | -   | -                | -                                 | -                                   | -   |
| <b>TOTALE GENERALE</b>   | <b>220.000</b>       | <b>95.000</b>   | <b>107.000</b>   | <b>7.000</b>                      | <b>7.000</b>                        | <b>4.000</b>                                  |

### **Bilancio unico di previsione triennale**

Il bilancio unico di previsione triennale ha lo scopo di assicurare la sostenibilità delle attività nel medio periodo e il primo anno coincide con il bilancio unico annuale autorizzatorio.

### **Budget economico triennale**

Si riporta di seguito il Budget economico triennale di previsione triennale in sintesi:

|  | 2018      | 2019      | 2020      |
|--|-----------|-----------|-----------|
| A) PROVENTI OPERATIVI  | 5.277.200 | 5.135.950 | 5.085.250 |
| I. PROVENTI PROPRI   | 10.000    | 10.000    | 10.000    |
| II. CONTRIBUTI   | 5.090.750 | 4.958.400 | 4.908.000 |
| III. PROVENTI PER ATTIVITÀ ASSISTENZIALE   | -         | -         | -         |
| IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO                    | -         | -         | -         |
| V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI   | 176.450   | 167.550   | 167.250   |
| VI. VARIAZIONE RIMANENZE   |           |           |           |
| VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI                                  |           |           |           |
| B) COSTI OPERATIVI   | 5.818.750 | 5.739.400 | 5.789.500 |
| VIII. COSTI DEL PERSONALE  | 2.999.650 | 2.952.450 | 3.070.250 |
| IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE  | 2.559.800 | 2.544.000 | 2.480.700 |
| X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI   | 213.300   | 196.950   | 192.550   |
| XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI  | 39.000    | 39.000    | 39.000    |
| XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE   | 7.000     | 7.000     | 7.000     |
| DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A-B)  | - 541.550 | - 603.450 | - 704.250 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI  | -         | -         | -         |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE  | -         | -         | -         |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI  | -         | -         | -         |
| F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE                      | 166.500   | 173.000   | 185.100   |
| RISULTATO ECONOMICO  | - 708.050 | - 776.450 | - 889.350 |
| UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE | 708.050   | 776.450   | 889.350   |
| RISULTATO A PAREGGIO   | -         | -         | -         |

### **Analisi dei proventi**

Il Fondo di Finanziamento ordinario è stato stimato per il triennio 2018 -2020 sulla base di una valutazione prudenziale, tenendo in considerazione l'assegnazione FFO 2017 (DM n. 610 del 9 agosto 2017) e delle disposizioni normative o ministeriali ad esse correlate.

Gli altri proventi sono stati inseriti esclusivamente per la parte certa.

### ***Analisi dei costi***

Per la redazione del budget 2019 e 2020 sono stati considerati i costi per il sostegno di:

- Centro di Gestione Amministrazione Centrale, che accoglie le spese di personale strutturato e i costi per il funzionamento della struttura
- Costi per lo svolgimento dei Cicli di dottorato in corso sia con sede amministrativa presso la Scuola sia presso sede amministrativa Consorziata (Dottorato della Scuola Sant'Anna di Pisa in Economics)
- Costi per il finanziamento costante di 10 borse di dottorato
- Attività congiunte federative
- La prosecuzione di tutti i progetti inseriti nel budget 2018

I costi del personale docente e ricercatore strutturato aumentano negli anni 2019 e 2020, a seguito dell'eventuale scatto stipendiale a seguito di valutazione triennale. Nel 2019 i ricercatori assunti sul piano straordinario 2016 concluderanno il loro contratto pertanto sono stati inseriti in bilancio i costi degli eventuali passaggi a Professore associato.

Nella voce relativi ai docenti a contratto sono stati inseriti i costi per due professori in convenzione ex art.6 L.240/2010 e per i costi di docenza per i Corsi ordinari e dei Dottorati.

Il costo del personale dirigente e tecnico amministrativo si presuppone costante.

Relativamente ai costi per gli interventi a favore degli studenti per gli anni 2019 e 2020 sono stati stanziati i finanziamenti per i premi di studio agli allievi dei Corsi ordinari e si assume di finanziare 10 borse di dottorato.

Gli altri costi della gestione corrente sono stimati sostanzialmente costanti.

Sono stimati costanti anche gli ammortamenti e gli oneri diversi di gestione.

Con il finanziamento dei suddetti costi si generano risultati economici negativi anche per gli anni 2019 e 2020 che saranno coperti con l'utilizzo di riserve di patrimonio netto già contabilizzato al 31.12.2016, nonché con gli utili in formazione nell'esercizio 2017.



### **Budget investimenti triennale**

L'importo complessivo degli investimenti per il triennio 2018-2020 ammonta a € 500.000, così ripartiti:

|  | 2018                         | 2019                         | 2020                         |
|--|------------------------------|------------------------------|------------------------------|
|  | A) INVESTIMENTI/<br>IMPIEGHI | A) INVESTIMENTI/<br>IMPIEGHI | A) INVESTIMENTI/<br>IMPIEGHI |
| <b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>    |                              |                              |                              |
| 5) Altre immobilizzazioni immateriali      | 25.000                       | 50.000                       | 50.000                       |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b> | <b>25.000</b>                | <b>50.000</b>                | <b>50.000</b>                |
| <b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>     |                              |                              |                              |
| 2) Impianti e attrezzature                 | 67.000                       | 65.000                       | 50.500                       |
| 3) Attrezzature scientifiche               | 98.000                       | -                            | -                            |
| 5) Mobili e arredi                         | 30.000                       | 35.000                       | 29.500                       |
| <b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>   | <b>195.000</b>               | <b>100.000</b>               | <b>80.000</b>                |
| <b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>  | -                            | -                            | -                            |
| <b>TOTALE GENERALE</b>                     | <b>220.000</b>               | <b>150.000</b>               | <b>130.000</b>               |

#### IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

L'importo è costituito dall'investimento in software per l'Amministrazione centrale.

#### IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

L'importo è costituito da:

- Impianti ed attrezzature: sono previsti investimenti per attrezzature informatiche richieste dai vari centri di gestione e progetti della Scuola e per il rinnovo delle attrezzature delle aule didattiche;
- Attrezzature scientifiche: previsione di spesa per l'acquisto di uno strumento per stimolazione magnetica transcranica per il potenziamento del Laboratorio di Neuroscienze Cognitive della Scuola IUSS, presso il reparto di Recupero e Rieducazione Funzionale degli ICS Maugeri di Pavia
- Mobili e arredi: spese per il rinnovo degli arredi della Scuola.

Gli investimenti sono finanziati con risorse proprie della Scuola.