

CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE
DELIBERA

<p>18 dicembre 2013 delibera n. 93 Cda/2013/Afru/bilancio e controllo di gestione</p>	<p>pagina 1/6 allegati: 1</p>
---	---

3 Finanza:

a) bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2014/2016 e bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2014 (budget 2014)

Il presidente informa il consiglio di amministrazione che, ai sensi dell'articolo 15, comma 3, lettera a) dello statuto di luav, si rende necessario procedere all'approvazione del bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2014/2016 e bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2014 (budget 2014).

A tale riguardo informa che nella seduta del 16 dicembre 2013 il senato accademico ha espresso in merito parere favorevole rilevando tuttavia la necessità di definire entro il mese di gennaio un percorso per l'individuazione delle strategie utili e necessarie a incrementare le entrate economiche e a razionalizzare i costi al fine di rendere sostenibile il modello organizzativo dell'ateneo.

Il presidente ricorda che il 2013 ha rappresentato un importante fase di transizione e di cambiamenti, derivanti sia da fattori interni all'ateneo che esterni, con particolare riferimento al contesto nazionale e agli adempimenti imposti dai decreti attuativi della legge 240/2010:

- il consolidamento e l'avvio delle attività, sia nell'ambito della didattica che della ricerca, dei tre dipartimenti;
- la riformulazione dell'offerta formativa, con l'istituzione e la modifica degli ordinamenti didattici dei corsi studio di primo e secondo livello per l'anno accademico 2013/2014;
- l'istituzione del Presidio di qualità di ateneo;
- l'avvio delle procedure di accreditamento anche per i corsi di dottorato;
- la conclusione dell'esercizio di valutazione della qualità della ricerca 2004-2010;
- l'introduzione di nuove modalità di reclutamento e di progressione nella carriera del personale docente e ricercatore;
- l'adozione del sistema di contabilità economico patrimoniale a partire dall'1 gennaio 2013;
- l'entrata in produzione del sistema informativo U GOV;
- l'apertura della residenza universitaria dei Crociferi;
- lo scioglimento della società IUAV Studi & Progetti srl.

Tale fase non è stata e non è tuttora esente da criticità, a causa di molteplici fattori, tra i quali i tempi frenetici imposti dalla scadenze ministeriali e la scarsa chiarezza sulle modalità di adempimento, le conseguenti difficoltà della struttura organizzativa di luav a rispondere celermente e su più fronti a tali radicali innovazioni in un momento di generale contrazione di risorse, difficoltà anche dei diversi attori coinvolti e in particolare degli studenti, che hanno subito in prima persona l'impatto di cambiamenti che non sempre si è potuto comunicare in modo tempestivo ed adeguato, al fine di agevolarne la comprensione e, auspicabilmente, la condivisione.

Il presidente sottolinea che quanto sinora richiamato dovrà giungere ad assestamento o a conclusione nel corso del 2014 ma in un quadro generale peggiorativo, in una prospettiva pluriennale di contrazione delle risorse iniziata già nel 2010.

Il presidente rimanda alla nota integrativa al bilancio la descrizione dettagliata della diminuzione dei finanziamenti: contrazione del FFO, calo dell'importo derivante dalla tassazione studentesca per il minor numero di iscritti e di fuori corso, riduzione di specifici contributi ministeriali e da parte di soggetti privati, correlati al generale contesto di crisi. Il presidente rileva che dal 2014 in avanti non sarà più possibile contare sui fondi accantonati nel precedente regime di contabilità finanziaria per garantire il pareggio del budget.

Ritiene pertanto necessario sin da subito elaborare nuove strategie e intraprendere una intensa attività di razionalizzazione, valorizzazione e ottimizzazione delle risorse disponibili, siano esse umane, finanziarie, logistiche e immobiliari.

A tale riguardo rileva la necessità di:

- perseguire politiche mirate di reclutamento del corpo docente e ricercatore, al fine di contenere la spesa per i contratti di didattica, che nel 2014 è in aumento rispetto al 2013, e di rispettare i requisiti minimi essenziali per l'attivazione dei corsi di studio;

<p>il segretario</p>	<p>il presidente</p>
----------------------	----------------------

CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE
DELIBERA

<p>18 dicembre 2013 delibera n. 93 Cda/2013/Afru/bilancio e controllo di gestione</p>	<p>pagina 2/6 allegati: 1</p>
---	---

- elaborare strategie di sviluppo per la ricerca scientifica al fine di incrementare con effetti moltiplicatori la partecipazione e il tasso di successo nella partecipazione ai progetti di ricerca nazionali e europei. Vanno inoltre intensificati i rapporti con il mondo produttivo e con le istituzioni del territorio, al fine di cogliere al meglio le opportunità di collaborazione e di accesso ai finanziamenti;

- rafforzare le azioni di sostegno e di potenziamento dei servizi rivolti agli studenti.

L'apertura della residenza universitaria dei Crociferi e delle nuove sale della Biblioteca Centrale sono certamente esempi di eccellenza;

- individuare risorse per il mantenimento e la manutenzione straordinaria delle sedi dell'ateneo a Venezia e a Mestre, al fine di poter rendere fruibili tutti gli spazi, adeguandoli ai requisiti di sicurezza e all'erogazione delle attività didattiche, laboratoriali e di ricerca. Tali necessità potranno essere meglio declinate nel piano strategico triennale che l'ateneo sarà chiamato a predisporre in tempi stretti, anche al fine di attrarre maggiori risorse finanziarie.

Il presidente riferisce che gli atenei avranno 45 giorni dalla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del decreto ministeriale concerne le linee guida sulla programmazione del sistema universitario 2013-2015 in corso di pubblicazione per presentare il loro programma triennale. I programmi presentati saranno valutati dal Miur che potrà decidere o meno se finanziarli con un tetto massimo di risorse pari al 2,5% del Fondo ordinario di ciascun ateneo (nel caso di luav il contributo potrebbe essere al massimo circa € 600.000). I programmi saranno valutati e monitorati annualmente con il supporto dell'Anvur, l'Agenzia nazionale di valutazione e gli stanziamenti saranno erogati nel corso del triennio proprio per verificare l'effettivo raggiungimento degli obiettivi proposti. E' quindi necessario che l'ateneo colga tale opportunità e predisponga celermente il piano strategico triennale.

Al termine della propria relazione il presidente cede la parola al **responsabile del servizio bilancio e controllo di gestione dell'area finanza e risorse umane, dott. Pietro Marigonda**, il quale ricorda che secondo quanto stabilito dal decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 18 in applicazione dell'articolo 5, comma 1, lettera b), e comma 4, lettera a) della legge 30 dicembre 2010, n. 240, l'Università luav ha provveduto ad adottare il sistema di contabilità economico-patrimoniale a partire dall'1 gennaio 2013.

Ricorda inoltre che per il passaggio al sistema di contabilità economico-patrimoniale è stato necessario predisporre il nuovo regolamento di ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità approvato dal senato accademico e dal consiglio di amministrazione, rispettivamente nella seduta del 24 ottobre e del 9 novembre 2012.

Nello specifico l'articolo 12, comma 3 di tale regolamento prevede tra i documenti contabili di preventivo il bilancio unico d'ateneo di previsione annuale autorizzatorio, che si compone dei seguenti documenti:

- budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio (annuale, autorizzatorio) ed è redatto secondo uno schema a struttura scalare coerente con le finalità informative dell'ateneo;

- budget degli investimenti unico di ateneo, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio (annuale, autorizzatorio), redatto secondo uno schema a sezioni contrapposte che permette di verificare il bilanciamento tra investimenti e relative fonti.

Sono considerate operazioni di investimento quelle rivolte a modificare la consistenza quantitativa e qualitativa delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie;

- nota a corredo dei documenti di previsione, che fornisce informazioni complementari a quelle riportate nei documenti sopra descritti, necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta e ad illustrare i criteri di predisposizione adottati.

Nel budget economico vengono evidenziati nel dettaglio i proventi e i costi dell'esercizio finanziario.

Il prospetto di budget 2014 è strutturato in modo differente rispetto al prospetto 2013.

Il budget 2013, primo documento previsionale in contabilità economico patrimoniale, aveva

<p>il segretario</p>	<p>il presidente</p>
----------------------	----------------------

CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE
DELIBERA

<p>18 dicembre 2013 delibera n. 93 Cda/2013/Afru/bilancio e controllo di gestione</p>	<p>pagina 3/6 allegati: 1</p>
---	---

infatti come unico punto di riferimento le previsioni di contabilità finanziaria per l'anno 2013 già elaborate nel prospetto triennale 2012/2014, stante la difficoltà a elaborare nei tempi richiesti un dato preconsuntivo finanziario. Allo scopo di favorire una maggiore leggibilità e comparabilità dei dati di budget 2013 si è quindi confrontata la previsione 2013 con il dato corrispondente definito nel documento di previsione in contabilità finanziaria pubblica.

Non essendo il budget 2014 un prospetto di transizione tra due regimi contabili profondamente diversi, il confronto effettuato quest'anno avviene tra la previsione di budget 2014, il dato del budget 2013 iniziale e quello assestato.

Rispetto ai valori del budget assestato si osserva che le sensibili differenze rispetto al budget iniziale 2013 sono legate oltre che a nuove operazioni e a storni di bilancio effettuati nel 2013 anche alla contabilizzazione di residui degli esercizi precedenti e alla messa a disposizione di somme vincolate di esercizi precedenti.

Per quanto concerne i **proventi**, che si attestano su un totale di € 36.535.312 con un decremento di € 919.371 rispetto al budget iniziale 2013, si evidenziano in particolare le seguenti voci:

- i proventi per la didattica, tra i quali si rileva una diminuzione dei contributi studenteschi pari a € 468.305,00 rispetto al budget iniziale 2013, dovuta al trend discendente delle immatricolazioni. La previsione è composta in particolare da:
€ 7.150.930 per iscrizioni ai corsi di laurea di primo e di secondo livello;
€ 84.600 per iscrizioni ai corsi di dottorato di ricerca;
€ 600.000 per tassa regionale per il diritto allo studio;
€ 474.000 per contributo test d'accesso (€ 154 mila), contributo esame di stato (€ 220 mila), contributo per libretti e diplomi (€ 40 mila) e indennità di ritardato pagamento (€ 60 mila).
- i contributi Miur e altre amministrazioni centrali, pari a € 26.560.571, che vedono una diminuzione di € 474.778 rispetto al budget iniziale 2013.

Nello specifico sul fondo di finanziamento ordinario, stimato in € 25.665.150, si rileva che è prevista una diminuzione di € 575.289 (-2%);

La stima considera le previsioni ministeriali relative al periodo 2014/2016 del FFO di sistema (come previsto dalla tabella 7 del decreto ministeriale 31 dicembre 2012 del MEF relativo al bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2013 e per il triennio 2012/2015).

La quota luav è quindi determinata considerando una quota base 2013 già fissata dal MIUR (D. M. MIUR 8 agosto 2013 n. 700) e per gli anni successivi sulla base della previsione complessiva FFO luav dell'anno precedente al netto della percentuale di quota premiale aggiornata (13,5%) e della variazione del FFO di sistema; per il 2014 la quota premiale è stimata in € 3.286.267 applicando il nuovo modello previsionale del ministero

- gli altri proventi per i quali si registra un aumento pari a € 123.712,00.

Per quanto riguarda i **costi**, che per il 2014 sono pari a € 39.345.211,00, con un decremento di € 253.526,00 rispetto al budget iniziale 2013, si evidenziano in particolare le seguenti voci:

- i costi specifici che comprendono costi relativi alle attività istituzionali dell'ateneo e passano da € 19.476.286 del budget iniziale 2013 a una previsione 2014 di € 19.401.397 con un decremento di € 74.890.

Nei costi specifici sono compresi i seguenti aggregati più significativi:

le retribuzioni dei docenti, che rispetto al budget iniziale 2013 vedono un decremento di € 112.732 dovuto a un aggiornamento della dinamica retributiva e della demografia del personale (aumento dei costi dei ricercatori a t.d. e diminuzione dei costi dei ricercatori e docenti a tempo indeterminato);

i compensi per contratti, il cui l'importo complessivo previsto per il 2014 è aumentato rispetto al budget iniziale 2013, ma quest'anno anziché inserire l'intero importo nella voce contratti di insegnamento esso è stato articolato nei conti indicati dai centri istituzionali.

Si ricorda che i costi relativi ai punti organico assegnati dal ministero nel 2013, pari a 2,75,

<p>il segretario</p>	<p>il presidente</p>
----------------------	----------------------

CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE
DELIBERA

<p>18 dicembre 2013 delibera n. 93 Cda/2013/Afru/bilancio e controllo di gestione</p>	<p>pagina 4/6 allegati: 1</p>
---	---

la cui assegnazione definitiva alle strutture per i docenti risulta già deliberata dal senato accademico nella seduta del 20 novembre 2013, non è stata inserita a budget per le difficoltà a determinare il periodo effettivo di reclutamento, che avverrà al termine di procedure che si concluderanno presumibilmente alla fine del 2014.

- i costi generali, che riguardano lo svolgimento delle funzioni a supporto delle attività istituzionali dell'ateneo e che passano da € 18.824.620 del budget iniziale 2013 a € 18.659.464, con un decremento di € 165.156.

Per quanto riguarda le retribuzioni del personale tecnico e amministrativo sono previsti costi per € 11.143.794, con una diminuzione di € 291.340 rispetto al budget iniziale 2013.

Per l'acquisto di servizi la previsione 2014 aumenta di € 352.783 rispetto al budget iniziale 2013, principalmente legati a aumenti nei contratti di pulizie e vigilanza locali.

Sul **budget degli investimenti** si rileva che la spesa prevista è pari a € 1.089.546, con un decremento di 331.726 € rispetto al budget iniziale 2013, costituita da:

- immobilizzazioni immateriali, per i quali nel budget 2014 non sono previsti investimenti a fronte di € 221.482 previsti nel budget iniziale 2013, dovuti principalmente ai costi sostenuti per l'implementazione del sistema informatico U-Gov e per il mantenimento delle licenze degli applicativi da dismettere;

- immobilizzazioni materiali che passano da € 1.199.790 del budget iniziale 2013 a € 1.089.546 della previsione 2014 con un decremento di € 110.244.

Per il **piano didattico 2013/2014** sono previste risorse complessive per € 3.793.502, derivanti dall'assegnazione dell'avanzo di amministrazione 2012, a cui si sono aggiunte risorse aggiuntive per € 1.197.600 derivanti dai finanziamenti esterni (CCIAA di Treviso e Ministero dei Beni Culturali).

Sulle **risorse per progetti** si rileva che il budget destina € 609.270 ai progetti di ricerca e altri progetti, con un decremento di € 20.000 rispetto al budget iniziale 2013.

Le previsioni riguardano nello specifico:

€ 404.270,00 per i progetti di ricerca

€ 100.000,00 per la scuola di dottorato

€ 50.000,00 per il progetto editoria

€ 40.000,00 per la promozione eventi

€ 15.000,00 per altri progetti e iniziative culturali del rettorato.

Si ricorda infine che l'**avanzo di amministrazione 2012** determinato in sede di consuntivo 2012 ammontava a € 25.527.609, di cui € 9.787.818 di avanzo presunto già assegnati in sede di approvazione del budget 2013, e € 15.739.790 di ulteriore avanzo.

Gli € 9.787.818 di avanzo presunto erano stati così destinati:

- € 3.565.324 per la copertura del budget 2013

- € 4.578.907 per reclutamento e piano didattico 2013/2014 (€ 2.285.349), Investimenti ICT Disaster recovery e Web (€ 472.000) e copertura ammortamenti (€ 1.821.558)

- € 1.643.587 di somme vincolate all'assunzione ricercatori 2014/15 (€ 605.000), al piano straordinario associati (€ 209.287) e a copertura deficit 2014 (€ 829.300).

Gli € 15.739.790 aggiuntivi risultano ripartiti in € 13.615.167 quali somme vincolate e € 2.124.623 quali somme libere utilizzate secondo quanto riportato nella nota integrativa al bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2014.

Le somme da avanzo di amministrazione vincolato a disposizione per coprire i costi del budget 2014 ammontano a € 3.755.202 a cui si aggiungono € 400.000 di riserva patrimoniale (originata da un maggiore ricavo relativo ai contributi studenteschi rilevati nel corso del 2013, che dovrà essere confermata a consuntivo, in sede di determinazione del risultato economico 2013) per un totale complessivo di € 4.155.202 con cui far fronte ai costi di esercizio e agli investimenti previsti 2014.

La previsione di budget 2014 finora illustrata prevede una differenza tra proventi e costi pari a € 2.809.900 da coprire con riserve (si ricorda che non figurano nel prospetto di budget i finanziamenti della Legge Speciale per Venezia pari a € 1.214.000 destinati a coprire la

<p>il segretario</p>	<p>il presidente</p>
----------------------	----------------------

CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE
DELIBERA

18 dicembre 2013 delibera n. 93 Cda/2013/Afru/bilancio e controllo di gestione	pagina 5/6 allegati: 1
---	---

equivalente quota in conto capitale dei mutui rimborsati).

Per quanto riguarda gli investimenti, la previsione di budget 2014 è pari a € 1.089.546 da coprire con riserve.

Per portare il budget 2014 a pareggio sono quindi utilizzabili riserve pari a € 3.899.446 dei € 4.155.202 sopra evidenziati di cui € 144.244 rappresentate dal maggiore ricavo relativo ai contributi studenteschi, su cui prudenzialmente si vincolano costi previsti sulla voce Edifici per pari ammontare.

Non sono stati considerati nel presente prospetto, in quanto in corso di definizione, gli ammortamenti e gli altri accantonamenti che si renderanno necessari per la determinazione del risultato economico in sede di bilancio di esercizio 2014.

Si ricorda che per gli ammortamenti relativi alla determinazione del risultato economico in sede di bilancio di esercizio 2013, da effettuare nel 2014, sono stati destinati dal consiglio di amministrazione nella seduta del 21 dicembre 2012 circa 1,8 milioni.

Riprende la parola il presidente il quale informa il consiglio che, così come disposto dal manuale di contabilità dell'ateneo, il collegio dei revisori dei conti, con proprio verbale assunto a protocollo n. 23547 del 18 dicembre 2013, ha provveduto ad esaminare il bilancio unico di previsione dell'ateneo, esprimendo parere favorevole alla sua approvazione con le raccomandazioni e i suggerimenti di seguito riportati:

- valutare di non ricorrere ad una riserva patrimoniale (corrispondente ad una previsione di maggiori contributi studenteschi) al fine di pareggiare le previsioni ma eventualmente di ritoccare per l'importo occorrente le previsioni (in entrata ed in uscita) ovvero, quanto meno, di esplicitare nella nota integrativa i costi la cui contabilizzazione deve ritenersi condizionata all'effettivo introito dei maggiori contributi studenteschi;
- monitorare con grande attenzione gli andamenti di entrata e di spesa, tenendo conto delle sole variazioni migliorative che anche le esperienze anteriori al 2013 rendono probabili;
- fissare nel corso del 2014 una apposita occasione di riflessione sugli andamenti effettivi e sulle eventuali conseguenze in termini di previsioni pluriennali.

Il collegio, evidenziando il fatto che la grande differenza verificatasi nel 2013 tra previsioni iniziali e previsioni assestate è anche dovuta, come correttamente esplicitato nella documentazione dell'ateneo, a fattori contabili imputabili, una tantum, al passaggio da una contabilità all'altra, ha inoltre sottolineato la positiva tempestività con la quale Luav si è adeguato alle nuove previsioni legislative con l'adozione della contabilità economico-patrimoniale ed il varo del regolamento e manuale di contabilità (comportamenti validi per l'attribuzione di risorse premiali da parte del Miur) ed ha condiviso in linea di massima l'impostazione dei documenti che costituiscono il primo bilancio unico di previsione triennale e annuale dell'ateneo.

Al termine della relazione il presidente dà avvio alla discussione, nella quale intervengono lo studente **Giordano Basso** e il prof. **Giovanni Benzoni**, le cui osservazioni sono riportate nel verbale della seduta e chiede al consiglio di esprimersi in merito.

Il consiglio di amministrazione

- udita la relazione del presidente e del responsabile del servizio bilancio e controllo di gestione

- visto lo statuto di luav ed in particolare l'articolo 15, comma 3, lettera a)

- visto il regolamento di ateneo per l'amministrazione la finanza e la contabilità

- esaminati i documenti del bilancio unico di ateneo allegati alla presente delibera di cui costituiscono parte integrante (allegato 1 di pagine 25)

- rilevato quanto deliberato dal senato accademico nella seduta del 16 dicembre 2013 delibera a maggioranza, con l'astensione del prof. Giovanni Benzoni e dello studente Giordano Basso, di approvare bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2014/2016 e bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2014 (budget 2014).

il segretario	il presidente
---------------	---------------

CONSIGLIO DI
AMMINISTRAZIONE
DELIBERA

<p>18 dicembre 2013 delibera n. 93 Cda/2013/Afru/bilancio e controllo di gestione</p>	<p>pagina 6/6 allegati: 1</p>
---	---

Il consiglio di amministrazione rileva tuttavia la necessità di definire entro il mese di gennaio un percorso per l'individuazione delle strategie utili e necessarie a incrementare le entrate economiche e a razionalizzare i costi al fine di rendere sostenibile il modello organizzativo dell'ateneo.

<p>il segretario</p>	<p>il presidente</p>
----------------------	----------------------

RELAZIONE DEL RETTORE AL BILANCIO UNICO DI ATENEO DI PREVISIONE ANNUALE AUTORIZZATORIO 2014

Il 2013 ha rappresentato un'importante fase di transizione e di cambiamenti, derivanti sia da fattori interni all'ateneo che esterni, con particolare riferimento al contesto nazionale e agli adempimenti imposti dai decreti attuativi della legge 240/2010:

- il consolidamento e l'avvio delle attività, sia nell'ambito della didattica che della ricerca, dei tre dipartimenti, in applicazione del nuovo statuto emanato nel 2012 e delle disposizioni della legge 240/2010;
- la riformulazione dell'offerta formativa, con l'istituzione e la modifica degli ordinamenti didattici dei corsi studio di primo e secondo livello per l'anno accademico 2013/2014, sulla base di quanto previsto dal decreto ministeriale n. 47 del 30 gennaio 2013, che stabilisce i criteri e le regole da seguire per l'attivazione dell'offerta formativa 2013/2014 sulla linea di quanto già previsto dal decreto legislativo 27 gennaio 2012, n. 19, con il quale sono stati disciplinati il sistema di accreditamento delle sedi e dei corsi di studio universitari e il sistema di valutazione periodica della qualità, dell'efficienza e dei risultati conseguiti dagli atenei, nell'ottica di un potenziamento del sistema di autovalutazione correlato ad incentivi per la qualità e l'efficienza degli atenei;
- l'istituzione del Presidio di qualità di ateneo, in applicazione dei decreti sopra citati, che assume la responsabilità operativa della assicurazione della qualità di ateneo al fine di promuoverne la cultura, costruire i processi per la sua assicurazione, garantire la capacità di miglioramento continuo dei corsi e di tutte le attività formative e di ricerca;
- l'avvio delle procedure di accreditamento anche per i corsi di dottorato, nel rispetto di quanto previsto dal decreto ministeriale 8 febbraio 2013 n. 45 "Regolamento recante modalità di accreditamento delle sedi e dei corsi di dottorato e criteri per la istituzione dei corsi di dottorato da parte degli enti accreditati", che ha comportato l'istituzione di un unico corso di dottorato, suddiviso in curricula, della Scuola di dottorato di ateneo e la revisione delle modalità di adesione alla Scuola dottorale interateneo in Storia delle arti;
- la conclusione dell'esercizio di valutazione della qualità della ricerca 2004-2010 con la pubblicazione dei risultati, che ha condotto il nostro ateneo ad un ottimo posizionamento per quanto concerne la produzione scientifica del personale docente e ricercatore;
- l'introduzione di nuove modalità di reclutamento e di progressione nella carriera del personale docente e ricercatore con l'effettuazione delle procedure per l'abilitazione scientifica nazionale 2012, ora giunte quasi a conclusione, che hanno coinvolto direttamente il nostro ateneo anche nell'ospitalità e supporto amministrativo a cinque commissioni;
- l'adozione del sistema di contabilità economico patrimoniale nonché l'entrata in produzione del sistema informativo U GOV a partire dal 1 gennaio 2013, in applicazione di quanto previsto dal decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 e con un anno di anticipo rispetto alla scadenza normativa, scelta quanto mai opportuna che ci ha consentito, oltre che a ricevere un contributo premiale dal Ministero, di beneficiare di una maggiore assistenza da parte del Cineca che nel 2014 sarà impegnato nel gestire la migrazione di molti atenei italiani, tanto che il Codau (Coordinamento dei direttori amministrativi delle università) ha presentato lo scorso ottobre una nota alla Commissione del Senato della Repubblica con la quale, nell'evidenziare una serie di problemi gestionali e operativi che le università stanno incontrando per

l'adozione del bilancio unico e della contabilità economico patrimoniale, ha richiesto di riconsiderare il termine fissato dal decreto prevedendo uno slittamento di due anni (il 1.1.2016 invece del 1.1.2014);

- l'apertura della residenza universitaria dei Crociferi, a conclusione dei lavori di restauro condotti dalla Fondazione luav e dalla società IUAV Studi & Progetti srl, l'imminente riapertura dell'aula magna e delle nuove sale della biblioteca centrale di ateneo, a conclusione dei lavori di restauro dell'ala sud dei Tolentini, l'avvio dei lavori a palazzo Badoer, questi ultimi resi possibili grazie al contributo ottenuto sul Programma Operativo Regionale Obiettivo "Competitività Regionale e Occupazione" parte FESR 2007-2013, volto alla realizzazione di centri per il restauro, per il progetto di Laboratorio Pilota per la conservazione dei materiali da costruzione LABCOMAC;

- lo scioglimento della società IUAV Studi & Progetti srl, in attuazione di quanto previsto dall'articolo 4 del decreto legge 6 luglio 2012 n. 95, la cui liquidazione è stata deliberata dal consiglio di amministrazione dell'ateneo nel mese di giugno.

Tale fase non è stata e non è tuttora esente da criticità, a causa di molteplici fattori, tra i quali i tempi frenetici imposti dalle scadenze ministeriali e la scarsa chiarezza sulle modalità di adempimento, le conseguenti difficoltà della struttura organizzativa di luav a rispondere celermente e su più fronti a tali radicali innovazioni in un momento di generale contrazione di risorse, difficoltà anche dei diversi attori coinvolti e in particolare degli studenti, che hanno subito in prima persona l'impatto di cambiamenti che non sempre si è potuto comunicare in modo tempestivo ed adeguato, al fine di agevolarne la comprensione e, auspicabilmente, la condivisione.

Quanto sinora richiamato dovrà giungere ad assestamento o a conclusione nel corso del 2014 ma in quadro generale peggiorativo, in una prospettiva pluriennale di contrazione delle risorse iniziata già nel 2010. La nota integrativa al bilancio meglio illustrerà la diminuzione dei finanziamenti: contrazione del FFO, calo dell'importo derivante dalla tassazione studentesca per il minor numero di iscritti e di fuori corso, riduzione di specifici contributi ministeriali e da parte di soggetti privati, correlati al generale contesto di crisi. Se fino al 2013 si è potuto far fronte allo spareggio con avanzi e accantonamenti, dal 2014 in avanti ciò non sarà più possibile.

E' necessario pertanto sin da subito elaborare strategie congiunte in un'ottica di razionalizzazione, valorizzazione e ottimizzazione delle risorse disponibili, siano esse umane, finanziarie, logistiche e immobiliari.

E' necessario perseguire politiche mirate di reclutamento del corpo docente e ricercatore, al fine di contenere la spesa per i contratti di didattica, che nel 2014 è in aumento rispetto al 2013, e di rispettare i requisiti minimi essenziali per l'attivazione dei corsi di studio.

E' necessario elaborare strategie di sviluppo per la ricerca scientifica al fine di incrementare con effetti moltiplicatori la partecipazione e il tasso di successo nella partecipazione ai progetti di ricerca nazionali e europei, con particolare riferimento a Horizon 2020 che sta partendo proprio in questi giorni. Vanno inoltre intensificati i rapporti con il mondo produttivo e con le istituzioni del territorio, al fine di cogliere al meglio le opportunità di collaborazione e di accesso ai finanziamenti.

E' necessario rafforzare le azioni di sostegno e di potenziamento dei servizi rivolti agli studenti e l'apertura della residenza universitaria dei Crociferi e delle nuove sale della Biblioteca Centrale sono certamente esempi di eccellenza.

E' necessario individuare risorse per il mantenimento e la manutenzione straordinaria delle sedi dell'ateneo a Venezia e a Mestre, al fine di poter rendere fruibili tutti gli spazi , adeguandoli ai requisiti di sicurezza e all'erogazione delle attività didattiche, laboratoriali e di ricerca.

Tali necessità potranno essere meglio declinate nel piano strategico triennale che il nostro ateneo è chiamato a predisporre in tempi stretti, anche al fine di attrarre maggiori risorse finanziarie, come meglio spiegherò più avanti.

Per quanto concerne le previsioni del sistema universitario per l'anno 2014, queste sono state illustrate dal Ministro Carrozza ai Rettori, nell'ambito dell'assemblea generale della CRUI lo scorso 12 dicembre, richiamando l'impegno del Governo a porre l'istruzione e la ricerca in cima alle priorità, con "impegni concreti per il rilancio delle università e della ricerca entro marzo". Il Ministro, nel corso dell'incontro, ha ricordato i provvedimenti decisi finora dal governo Letta, tra cui lo sblocco del turn over al 50 per cento nel 2014, lo stanziamento di 150 milioni di euro nella legge di stabilità attualmente all'esame delle Camere. Tra gli obiettivi del Ministero, Carrozza ha annunciato il lancio imminente del Piano nazionale della Ricerca, a fianco di Horizon 2020. Per quanto riguarda la questione delle risorse, la Legge di Stabilità non dovrebbe presentare nuovi tagli per le Università, mentre resteranno immutati quelli operati negli ultimi 4 anni. In quest'ottica la CRUI auspica che il 2014 rappresenti veramente l'inizio della discontinuità.

Per quanto concerne le linee guida sulla alla programmazione del sistema universitario 2013-2015, delineate dal decreto ministeriale in corso di pubblicazione, queste sono finalizzate al raggiungimento degli obiettivi di promozione della qualità del sistema universitario e della suo dimensionamento sostenibile, da realizzarsi mediante:

- il miglioramento dei servizi destinati agli studenti, con azioni di orientamento in ingresso, in itinere e in uscita come forma di prevenzione della dispersione e per un miglior collocamento nel mondo del lavoro;
- la digitalizzazione delle procedure amministrative;
- la promozione dell'integrazione territoriale fra atenei e centri di ricerca unita alla capacità di raccordo con gli altri atenei e gli enti presenti sul territorio;
- la maggiore qualità nelle procedure concorsuali , garantendo nelle commissioni la presenza di docenti esterni all'università e profili internazionali;
- il sostegno alla mobilità studentesca, il potenziamento dell'offerta didattica in lingua straniera, l'internazionalizzazione del corpo docente mediante il reclutamento di docenti e studiosi attivi all'estero;
- la realizzazione di modelli federativi di università, su base regionale o macro regionale, ferma restando l'autonomia scientifica e gestionale delle università federate, anche mediante la condivisione di servizi.

Gli atenei avranno 45 giorni dalla pubblicazione in Gazzetta Ufficiale del decreto per presentare il loro programma triennale. I programmi presentati saranno valutati dal Miur che potrà decidere o meno se finanziarli con un tetto massimo di risorse pari al 2,5% del Fondo ordinario di ciascun ateneo (nel caso di luav il contributo potrebbe essere al massimo circa 600.000 euro). I programmi saranno valutati e monitorati annualmente con il supporto dell'Anvur, l'Agenzia nazionale di valutazione e gli stanziamenti saranno erogati nel corso del triennio proprio per verificare l'effettivo raggiungimento degli obiettivi proposti. E' quindi necessario che l'ateneo colga tale opportunità e predisponga celermente il piano strategico triennale.

Nota Integrativa al Bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2014 (budget 2014)

Premessa

La legge 240/2010 ha previsto la valorizzazione della qualità e dell'efficienza delle università attraverso l'introduzione di meccanismi premiali nella distribuzione delle risorse pubbliche, e la revisione della disciplina concernente la contabilità, al fine di consentire l'individuazione della esatta condizione patrimoniale ed economica dell'Ateneo, maggiore trasparenza, omogeneità e coerenza con la programmazione triennale.

In conseguenza gli organi di governo dell'IUAV hanno voluto adottare il nuovo sistema informativo contabile in anticipo rispetto alle scadenze del 1° gennaio 2014 prevista dal decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012, in accordo con quanto già definito attraverso le Azioni di Intervento Prioritario di Ateneo delineate dal Piano delle Performance IUAV 2012-2014.

Tra le Azioni prioritarie citate figuravano oltre all'adozione del sistema di Contabilità Economico-Patrimoniale con l'avvio della fase sperimentale a partire dal 1° gennaio 2013, l'emanazione del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità (emanato con decreto rettorale 19 aprile 2013 n. 254), e dei Manuali di controllo di gestione e di contabilità (approvati dal CDA del 03.12.2013).

La decisione di anticipare l'adozione del sistema contabile ha assicurato da un lato un maggiore supporto dal Consorzio CINECA, con il quale stiamo completando la completa implementazione del sistema informatico contabile, e dall'altro ha consentito al nostro Ateneo di ottenere risorse premiali aggiuntive, rappresentate dall'incentivo previsto dal D.M. 22 maggio 2012, n. 71, art. 9 per quelle Università che adottano il sistema di contabilità economico patrimoniale e il bilancio unico entro il 1° gennaio 2013 (incentivo che ammonta per la nostra università a euro 66.667€).

Il forte cambiamento in atto, di sistema informativo e informatico da un lato e di sistema contabile dall'altro, è iniziato nei primi mesi del 2013 con l'attivazione di un gruppo di lavoro (determina dirigenziale Rep. 284/2012 prot.8112 del 24/05/2012) e ha visto una intensa attività di formazione del personale, di migrazione di dati contabili e di informazioni nel nuovo Data-Warehouse, unitamente alla definizione di nuovi strumenti come il piano dei conti, delle unità analitiche, delle dimensioni analitiche, necessari per l'attivazione del sistema di contabilità generale e analitica.

Il nuovo sistema contabile prevede la approvazione entro il 31.12 del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2014 (in seguito budget 2014), composto dal budget economico e dal budget degli investimenti; il budget 2014 rappresenta il primo anno di un bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2014/16 (budget triennale).

Il budget rappresenta il documento principale di indirizzo, nel quale gli Organi di governo trasfondono scelte strategiche e al quale la comunità affida gli obiettivi del proprio sviluppo, nonché l'Amministrazione le proprie coordinate gestionali-operative.

Il decreto attuativo dell'art. 5 L. 240/10 n. 18/2012 dispone che le università strutturino il budget coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni didattiche e di ricerca, articolandola in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale.

Il processo di budgeting

Il regolamento di Amministrazione, Finanza e Contabilità definisce il budget autorizzatorio come il documento contenente la previsione delle risorse e dei proventi assegnati ai Centri gestionali.

L'iter diretto alla formazione del budget, ora disciplinato nei dettagli dal Manuale di controllo di gestione recentemente approvato, è stato avviato nel secondo semestre 2012 ed è stato

coordinato della Direzione Amministrativa con il supporto del Servizio Bilancio e Controllo di Gestione.

Esso ha comportato la revisione e aggiornamento del precedente budget triennale 2013-2015, scalando di un anno, per quanto riguarda le principali voci di provento e di costo (FFO, tasse e contribuzioni, retribuzione del personale, ecc.) attraverso l'analisi delle risorse disponibili, dei costi di funzionamento e degli investimenti programmati, che si è concretizzata in un prospetto previsionale sintetico 2014-2016, presentato al Senato Accademico il 20 novembre 2013. Successivamente il prospetto di budget triennale 2014-2016 in forma analitica è stato modificato e integrato attraverso un percorso di condivisione con i responsabili dei centri. infine, il Rettore e il Direttore Generale hanno provveduto alle modifiche e integrazioni necessarie per giungere alla formulazione del budget 2014 e del budget triennale (non autorizzatorio per il biennio 2015-16).

Il budget 2014

Il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2014, si compone di due prospetti: budget economico, che evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio; budget degli investimenti unico di Ateneo, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio

Il Budget economico evidenzia i costi e i proventi dell'esercizio articolandoli secondo uno schema a struttura scalare che evidenzia i conti indicati nel piano dei conti di contabilità economica dal legislatore.

La prima parte mette in evidenza i proventi mentre la seconda evidenzia i costi per tipologia distinguendo tra costi specifici, relativi all'attività istituzionale, e generali, relativi ai servizi di supporto.

Il Budget degli investimenti evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio.

Il budget 2014 redatto nel rispetto di quanto previsto dal decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012 autorizza costi e proventi per unità analitiche (centri gestionali) e per raggruppamenti di voci corrispondenti al terzo livello del piano dei conti IUAV.

Il budget autorizzatorio, così come disposto dalla normativa, non comprende gli ammortamenti in quanto ancora in corso di elaborazione.

Il prospetto di budget 2014 è strutturato in modo diverso rispetto al precedente prospetto 2013. Ciò in quanto il budget 2013 in contabilità economico patrimoniale aveva come riferimento le previsioni di contabilità finanziaria per l'anno 2013 già elaborate nel Prospetto triennale 2012-14; in tal modo il primo prospetto di budget cercava di spiegare la previsione 2013 con un riferimento anche alla precedente previsione in contabilità finanziaria pubblica allo scopo di favorire una maggiore leggibilità e comparabilità dei dati.

La situazione ora è diversa, non essendo il budget 2014 un prospetto di transizione tra due regimi contabili profondamente diversi, il confronto effettuato avviene tra la previsione di budget 2014 e il dato del budget iniziale 2013 e assestato.

Rispetto ai valori del budget assestato si osserva che le sensibili differenze rispetto al budget iniziale 2013 sono legate anche alla contabilizzazione di residui degli esercizi precedenti, alla messa a disposizione di somme vincolate di esercizi precedenti, a storni di bilancio oltre che a nuove operazioni sorte nel 2013.

Infine si osserva che nel prospetto di budget 2014 i costi per i piani didattici dei dipartimenti sono stati per la prima volta articolati nei conti analitici sotto le rispettive unità analitiche, diversamente dalla scorso anno in cui l'intero importo era previsto in un unico conto a disposizione della Direzione.

ANALISI del Budget 2014

Analisi delle principali componenti dei prospetti in cui si articola il budget 2014.

Il prospetto di budget 2014 evidenzia oltre alla previsione 2014 l'importo del budget 2013 approvato lo scorso 21.12.2012 (budget iniziale) e il budget assestato 2013, ovvero il budget 2013 iniziale comprensivo delle variazioni intervenute in corso d'anno.

Occorre tuttavia considerare che in questa fase di transizione dalla contabilità finanziaria pubblica il budget assestato non comprende solo le variazioni che hanno effettivamente autorizzato nuove entrate o nuove spese ma anche movimenti contabili volti a transitare importi che costituiscono eredità degli esercizi precedenti.

Si tratta ad es. di residui relativi al 2012 o anni precedenti che nel 2013 non sono stati trasformati in crediti o debiti, e ad avanzo di amministrazione vincolato, riferibili soprattutto alla contabilizzazione nel nuovo regime contabile dei progetti di ricerca sorti in contabilità finanziaria.

Oltre a tali importi, che saranno di seguito evidenziati, figurano nel budget assestato anche le variazioni relative a proventi che, anche in considerazione del criterio della prudenza, non si è ritenuto di inserire nel budget 2013 iniziale, e quelle relative ai costi che inizialmente non erano stati previsti.

CG.4 PROVENTI

Il totale dei proventi previsti per il 2014 è pari a 36.535.312 € con un decremento di 919.371 € (-2,5%) rispetto al budget iniziale 2013. Rispetto al budget assestato 2013 (52.982.132 €) la differenza con il budget iniziale 2013 è di 15.527.449 € (-41,5%).

La previsione complessiva è così dettagliata:

CG.4.10 PROVENTI PROPRI il totale complessivo del budget 2014 è pari a 8.309.530 €, con una diminuzione di 468.305€ (-5,3%) rispetto al budget iniziale 2013, dovuta esclusivamente alla diminuzione della previsione relativa alle iscrizioni ai corsi di laurea di primo e di secondo livello. I proventi propri sono costituiti da:

CG.4.10.01 PROVENTI PER LA DIDATTICA che vedono una diminuzione di 468.305 € rispetto al budget iniziale 2013 dovuta al trend discendente delle immatricolazioni. La previsione è composta da

- 7.150.930 € per iscrizioni ai corsi di laurea di primo e di secondo livello
- 84.600 € per iscrizioni ai corsi di dottorato di ricerca;
- 600.000 € per tassa regionale per il diritto allo studio;
- 474.000 € per contributo test d'accesso (154 mila €), contributo esame di stato (220 mila €), contributo per libretti e diplomi (40 mila €) e indennità di ritardato pagamento (60 mila €).

La differenza del budget 2013 con l'assestato (1.130.539 €) è dovuta principalmente ai fondi regionali per l'erogazione di borse di studio, che per il principio di prudenza non possono essere iscritti a budget prima dell'emanazione della delibera regionale, in quanto proventi solo presunti.

CG.4.10.02 RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO nel budget 2014 non sono previste risorse così come non lo erano nel budget iniziale 2013; l'importo presente nel budget assestato 2013 (1.490.528 €) deriva dalla presenza di ricavi ottenuti dalle ricerche e consulenze di natura commerciale, formatesi dall'eredità 2012 relativa ai proventi dei contratti e delle convenzioni pluriennali, le quali per rispetto del principio contabile della prudenza non potevano essere comprese nel budget 2013 (così come in quello 2014) in quanto ricavi non certi.

CG.4.11 CONTRIBUTI Totale complessivo 27.560.571 €, con una diminuzione di 574.778 € (-2%) rispetto al budget 2013 iniziale; la differenza tra quest'ultimo e il budget assestato 2013 è di 12.876.065 €, dovuta al fatto che l'assestato considera tutti i contributi ereditati dal 2012 e ricevuti nel 2013, che il budget 2013 (così come quello 2014), per rispetto del già citato principio di prudenza, non può considerare in quanto solo presunti. I contributi sono costituiti da:

CG.4.11.01 CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI Totale complessivo 26.560.571 €, con una diminuzione di 474.778 € (-1,8%) rispetto al budget iniziale 2013.

La previsione è composta da:

- FFO per 25.665.150 €, previsione diminuita di 575.289 € (-2%);

La stima considera le previsioni ministeriali relative al periodo 2014-16 del FFO di sistema (come previsto dalla tabella 7 del D.M. 31 dicembre 2012 del MEF relativo al bilancio di previsione dello Stato per l'anno finanziario 2013 e per il triennio 2012-2015).

La quota IUAV è quindi determinata sulla base di una quota base 2013 già fissata dal MIUR (D. M. MIUR 8 agosto 2013 n. 700) e per gli anni successivi sulla base della previsione complessiva FFO IUAV dell'anno precedente al netto della percentuale di quota premiale aggiornata (13,5%) e della variazione del FFO di sistema; per il 2014 la quota premiale è stimata in 3.286.267€ applicando il nuovo modello previsionale del ministero.

- Finanziamento per Legge Speciale Venezia per 70.930 €

La previsione si riferisce ai trasferimenti del MIUR a copertura della sola quota interessi per i mutui accesi attraverso i finanziamenti della legge speciale per Venezia n. 139/92.

- Assegnazioni MIUR per borse di studio post laurea per 600.000€

La previsione relativa al finanziamento MIUR per le borse di studio post-laurea (dottorato di ricerca) è stato stimato in 600.000 € e conferma sia il dato del budget iniziale che di quello assestato 2013. Non è stato inserito lo stanziamento per la mobilità internazionale degli studenti in quanto non è possibile effettuare previsioni attendibili.

- Convenzioni/accordi con privati (correnti) per 55.000€, invariati

La previsione è relativa al contributo annuo della Banca Popolare di Verona - S. Geminiano S. Prospero SpA, aggiudicataria della gara per il servizio di tesoreria nel quinquennio 2010-2014.

- Contratti/convenzioni con altri ministeri per 169.491 € relativo al finanziamento proveniente dal Ministero dei Beni Culturali L.29/2001.

CG.4.11.02 CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME nel budget 2014 non sono previste risorse per questa voce così come non lo erano nel budget iniziale 2013; l'importo rilevato in questa voce nel budget assestato 2013 (4.895.966 €) deriva principalmente dall'assegnazione dei contributi regionali per gli assegni ricerca FSE 2013 (408.000€), dall'assegnazione fondi per il progetto LABCOMAC (DR Rep. 143/2013 Prot. 3588 - ratificato dal Consiglio di Amministrazione il 27/03/2013) e dall'eredità degli anni precedenti (assegnazione di residui e avanzo di amministrazione vincolato di progetti pluriennali).

CG.4.11.03 CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI nel budget 2014 non sono previste risorse per questa voce così come non lo erano nel budget iniziale 2013; l'importo dell'assestato 2013 (217.576 €) è generato in parte da nuove assegnazioni in c/capitale in virtù di accordi e convenzioni con gli enti locali ed in parte dall'eredità di anni precedenti.

CG.4.11.04 CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI nel budget 2014 non sono previste risorse per questa voce così come non lo erano nel budget iniziale 2013; le risorse presenti nell'assestato 2013 (4.933.789 €) sono dovute in parte dal nuovo finanziamento relativo al progetto di ricerca europeo SKAT-VG (2.500.000 €) e in parte dai residui relativi ai progetti del FSE svolti tra il 2010 e 2012 e definitivamente chiusi nel 2013.

CG.4.11.05 CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI) La previsione, più bassa di 100.000€ (-9%) rispetto al budget iniziale 2013, è composta da 1.000.000€, inerenti il contributo per il

finanziamento dei corsi di laurea in disegno industriale – disegno industriale del prodotto – design della moda della CCIAA di Treviso.

La differenza con il budget assestato 2013 è dato dall'assegnazione dei fondi per i programmi ERASMUS 2013/14 e da residui di esercizi precedenti.

CG.4.11.06 CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI) nel budget 2014 non sono previste risorse per questa voce (come nel budget iniziale 2013), l'importo dell'assestato 2013 (532.166 €) è dovuto in parte a nuove assegnazioni in c/capitale in virtù di accordi e convenzioni con privati (tra cui il contributo finanziario di 130.000€ concesso dalla Fondazione Venezia ai progetti dei dipartimenti - DR 522/2013 prot.17768 del 9/10/2013) ed in parte all'eredità di anni precedenti.

CG.4.12 ALTRI PROVENTI Totale complessivo 655.211 €, aumentato rispetto al budget iniziale 2013 di 123.712 € (+23%); costituiti da:

- prestazioni a pagamento per 233.000€, in diminuzione per 20.000€ rispetto al budget iniziale 2013, di cui 180.000 relative al Laboratorio di scienza delle costruzioni, 8.000€ al FISTEC e 45.000€ LAMA;
- proventi diversi per 142.511€, invariati, derivanti dal contratto di servizi con la ditta Gruppo Argenta S.p.A., appaltatrice del servizio di ristoro presente nella sede di Santa Marta, in applicazione del contratto per il quinquennio 2010-2014;
- affitti attivi per 279.700€, relativi a concessione di spazi IUAV (ditte Vodafone, Ericsson per l'installazione di antenne) e di affitto locali (libreria CLUVA, Bar Tolentini)

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI Totale complessivo 10.000€, invariato rispetto al budget iniziale 2013, costituiti da:

- interessi sul c.c. bancario per 2.000€
- interessi sul c.c. postale per 8.000€

CG.3 COSTI

Il totale dei costi previsti è pari a 39.345.211 €, con un decremento di 253.526 € (-0,6%) rispetto al budget iniziale 2013; il budget assestato è invece pari a 63.193.221€, con una differenza pari a 23,6 milioni rispetto al 2013 (-59,6%), di cui 2,4 rappresentati da residui di anni precedenti e la differenza da maggiori costi, coperti dai maggiori proventi verificatisi nel corso dell'esercizio.

La previsione 2014 è costituita da:

CG.3.10 COSTI SPECIFICI, comprendono costi relativi all'attività istituzionale dell'ateneo, e passano da 19.476.286€ del budget iniziale 2013 a una previsione 2014 di 19.401.397€ con un decremento di 74.890€ (-0,4%). Il budget assestato è invece pari a 35.258.922 €, con una differenza pari a 15, 8 milioni rispetto al budget 2013, dovuta principalmente a: sostegno a studenti (3,7 milioni), personale dedicato a ricerca e didattica (1,6 milioni), pers dedicato a ric e did: collabor scient (collaboratori, assegnisti) 4,4 milioni, personale dedicato a ric did: altro pers dedicato alla ric e did. (1,7 milioni), trasferimenti a partner di progetti coordinati (2,7 milioni), altri costi specifici (0,8 milioni). Tali variazioni sono state finanziate da prelievi da fondo di riserva per 8,2 milioni e da residui per 0,4 milioni.

I Costi specifici sono composti da:

CG.3.10.01 SOSTEGNO A STUDENTI sono previsti costi per 1.972.647 €, con un incremento di 9.823€ (+0,5%) rispetto al budget iniziale 2013; le voci sottostanti riguardano:

- borse di studio regionali, pari a 600.000€ (invariata)
- dottorato di ricerca (solo borsa), la cui previsione passa da 1.256.345€ a 1.272.168€

Lo stanziamento per il dottorato di ricerca è finanziato dal finanziamento ministeriale per 600.000€ euro e da fondi IUAV per la quota rimanente.

- mobilità erasmus, la previsione passa da 88.000€ a 82.000€ e corrisponde al contributo dell'ateneo, non è invece previsto lo stanziamento dei fondi assegnati dal MIUR e dall'agenzia europea per la mobilità internazionale in quanto non è possibile effettuare previsioni attendibili sull'entità del finanziamento.
- accantonamento a garanzia del rimborso per prestiti d'onore d.m. 198/2003 art.7, la cui previsione rimane di 18.479€

Il budget assestato è invece pari a 5.746.893 €, con una differenza pari a 3.774.247 rispetto al budget 2014, dovuta principalmente a: Borse Di Studio Regionali 1 milione, Mobilita' Erasmus 1,3 milioni, Dottorato Di Ricerca (Solo Borsa) 1,1 milioni.

CG.3.10.02 INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO, sono previsti costi per 263.000 €, con un incremento di 26.000€ (+11,0%) rispetto al budget iniziale 2013; le previsioni riguardano:

- contratti di collaborazione con studenti 135.000 € (-2.000)
- contributo per gestione impianti sportivi destinato al cofinanziamento delle spese di gestione degli impianti sportivi che passa da 50.000€ a 60.000€ (+10.000) in relazione a interventi di miglioramento
- iniziative senato studenti la cui previsione rimane di 50.000€
- altri interventi a favore studenti, 18.000€ (+18.000)

Il budget assestato è invece pari a 538.436 €, con una differenza pari a 301.436 € rispetto al budget 2013, dovuta principalmente a: Assegni Incentivazione Tutorato 93.669€, Altri Interventi A Favore Studenti 72.679, Contributo Per Gestione Impianti Sportivi 48.845.

CG.3.10.03 SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE

Non figurano previsioni di budget 2014. Il budget assestato rileva 273.633 di costi inerenti quasi essenzialmente nuovi costi per professori visitatori per la ricerca.

CG.3.10.04 PERSONALE DEDICATO A RIC/DID: DOCENTI/RICERCATORI, sono previsti costi 2014 per 13.074.645 €, con un decremento di 112.732 € (-0,9%) rispetto al budget iniziale 2013 (13.187.377).

Tale diminuzione è dovuta a un aggiornamento della dinamica retributiva e della demografia del personale (aumento dei costi dei ricercatori a t.d. e diminuzione dei costi dei ricercatori e docenti a tempo indeterminato). Il budget assestato è invece pari a 14.796.983 €, con una differenza pari a 1.609.606€ (-12,2%) rispetto al budget 2013, dovuta principalmente all'aumento dei costi dei docenti a tempo determinato (975.218€) e dei compensi su proventi da terzi docenti t.ind. (399.140).

CG.3.10.05 PERSONALE DEDICATO A RIC/DID: COLLABORAZIONI SCIENTIFICHE (COLLABORATORI, ASSEGNISTI) sono previsti costi per gli assegni di ricerca per 381.517 €, immutati rispetto al budget iniziale 2013. Il budget assestato è invece pari a 4.741.841 €, dovuti principalmente a Costi Per Assegni Di Ricerca per 4,2 milioni, relativi a assegnazione di stanziamenti ai progetti per 1,6 milioni e prelievi da fondo di riserva (avanzo esercizi precedenti) per 2 milioni, riporto scritture anticipate per 0,3 milioni.

CG.3.10.06 PERSONALE DEDICATO A RIC/DID: DOCENTI A CONTRATTO, sono previsti costi per 904.764 € relativi a contratti di insegnamento, con una differenza in meno di 2.508.409 € rispetto al budget iniziale 2013: ciò è dovuto al fatto che nel budget 2013 era stato inserito in questo conto (presso la UA.01.01 – DIREZIONE) l'intero ammontare delle risorse destinate ai dipartimenti per i piani didattici. Nel prospetto attuale la previsione di costo (pari a 3.793.502,00€, di cui: DCP 1.713.509,00€, DPPAC 1.487.957,00€ e DAAC 592.036,00€) è stata suddivisa tra i dipartimenti e inserita a budget nei rispettivi conti analitici, indicati da ciascun dipartimento. Rispetto al budget iniziale 2013 la somma destinata ai dipartimenti passa da 3.413.173€ a 3.793.502,00€, con un incremento del 11%.

CG.3.10.07 PERSONALE DEDICATO A RIC/DID: ALTRO PERSONALE DEDICATO ALLA RICERCA E DIDATTICA sono previsti costi per 2.362.837 €, con un incremento di 2.334.552 € rispetto al budget iniziale 2013 dovuto essenzialmente alla articolazione nei conti analitici del costo precedentemente inserito nei contratti di insegnamento; le previsioni riguardano essenzialmente costi per contratti: attività didattiche integrative 1.624.122€, supplenze 320.879 €, tecnici di laboratorio 402.586€.

Il budget assestato è pari a 1.791.918 €, con variazioni rispetto al budget iniziale 2013 legate principalmente a missioni, indennità e rimborso spese pers. docente (975.190€) con risorse provenienti da fondi di riserva e attività didattiche integrative (666.885€) derivanti da storni di bilancio.

CG.3.10.08 ACQUISTO MATERIALI DI CONSUMO PER LABORATORI sono previsti costi per 93.112 €, con un incremento di 62.401 € rispetto al budget iniziale 2013 dovuto alla articolazione dei costi dei dipartimenti sopra illustrata. Il budget assestato è pari a 281.680 €, con risorse provenienti da fondi di riserva.

CG.3.10.09 TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI, sono previsti costi per 296.200 €, con un aumento di 60.800€ (+25.8%) rispetto al budget iniziale 2013; le previsioni riguardano:

- trasferimenti correnti allo stato, che rimangono a 230.400€

Lo stanziamento per il versamento al bilancio dello stato delle somme derivanti dai provvedimenti di razionalizzazione delle spese ammonta complessivamente a 229.300 euro, ed è composto da: 114.115 euro per l'accantonamento del trattamento accessorio del personale tecnico amministrativo come previsto dall'articolo 67 comma 5 della legge 133/2008, da 21.441 euro per l'accantonamento delle spese di pubblicità e rappresentanza come previsto dall'articolo 6 comma 8 del D.L.78/2010 convertito nella legge 122/2010, da 25.974 euro per l'accantonamento delle spese per missioni come previsto dall'articolo 6 comma 12 del D.L.78/2010 convertito nella legge 122/2010, di 64.670 euro per l'accantonamento delle spese per formazione come previsto dall'articolo 6 comma 13 del D.L.78/2010 convertito nella legge 122/2010 e da 3.100 euro l'accantonamento delle spese per organi collegiali come previsto dall'articolo 6 comma 1 del D.L.78/2010. La differenza è data dallo stanziamento di 1.100 euro finalizzato ai tirocini degli studenti, come previsto da convenzione con il Ministero Affari Esteri

- trasferimenti correnti a università: sono stati previsti 65.800 relativi al progetto servizio civile. Il budget assestato è invece pari a 2.953.689 €, con una differenza pari a 2.718.289 rispetto al budget 2013, dovuta principalmente a trasferimenti a università e imprese pubbliche e private finanziati con assegnazione di stanziamenti ai progetti per 1,9 milioni e prelevamenti da fondo di riserva per 0,8 milioni.

CG.3.10.10 ALTRI COSTI SPECIFICI

Sono previsti costi per 52.675 € rispetto al budget iniziale 2013, inerenti principalmente compensi a relatori per partecipazione convegni e seminari (44.875€) e spese per ristorazione e ospitalità (7.000€). Il budget assestato rileva 862.358 di costi inerenti principalmente Spese Allestimento Convegni E Seminari per 0,4 milioni, Rimborsi e compensi A Relatori Per Partecipazioni Convegni E Seminari per 0,3 milioni, e Spese Per Ristorazione E Ospitalità per 0,1 milioni; tali costi sono finanziati per 0,4 milioni da avanzi precedenti (fondo di riserva), da stanziamenti 0,2 milioni e da storni per 0,2 milioni.

CA.5.01.02 BUDGET COSTI PROGETTI, sono previsti costi per 609.270 € destinati ai progetti di ricerca e altri progetti, con un decremento di 20.000€ (-3,2%) rispetto al budget iniziale 2013; le previsioni riguardano 404.270€ destinati ai progetti di ricerca, 100.000€ destinati alla Scuola di dottorato, 50.000€ relativi al progetto editoria, 40.000€ alla promozione eventi, e infine 15.000 ad altri progetti culturali del Rettorato.

CG.3.11 COSTI GENERALI

riguardano lo svolgimento delle funzioni a supporto delle attività istituzionali dell'ateneo, e passano da 18.824.620 € del budget iniziale 2013 a 18.659.464 €, con un decremento di 165.156 € (-0,9%); il budget assestato è invece pari a 26.555.602 €, con una differenza pari a 7.7 milioni rispetto al budget 2013, dovuta principalmente a: personale tecnico amministrativo (1,4 milioni), acquisto servizi e collaborazioni tecnico gestionali (3,3 milioni), altri costi generali (1,3 milioni).

Tali variazioni sono state finanziate da prelevamenti da fondo di riserva per 4 milioni e da residui per 1,9 milioni.

I costi generali sono composti da:

CG.3.11.01 PERSONALE T.A., sono previsti costi per 11.143.794 €, con una diminuzione di 291.340 € (-2,5%) rispetto al budget iniziale 2013.

La variazione rispetto al budget iniziale 2013 è dovuta a un aggiornamento della dinamica retributiva e della demografia del personale e una riduzione dei compensi, dei contributi e dell'IRAP.

CG.3.11.02 ACQUISTO MATERIALI, sono previsti costi per 212.195 €, con un incremento di 31.318 € (+17,3%) rispetto al bilancio di budget iniziale 2013 legate all'acquisto di cancelleria.

Il budget assestato rileva 575.916 € con una differenza di 395.039€ rispetto al 2013, inerente principalmente materiale informatico di consumo (0,3 milioni).

CG.3.11.03 ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALI BIBLIOGRAFICI sono previsti costi per 347.742 €, con un incremento di 42.562 € (+14%) rispetto al budget iniziale 2013. Le previsioni, in virtù di una diversa contabilizzazione delle riviste che nel budget 2013 erano considerate nella voce dedicata ai libri, riguardano:

- libri che passano da 284.280 € a 95.000 €
- riviste che passano da 2.900 € a 178.492 €
- pubblicazioni e stampe da 18.000€ a 74.250 €

La differenza tra il budget 2013 e l'assestato (775.189 €) è dovuta al riporto dei residui degli anni precedenti relativi alle pubblicazioni di volumi legati a progetti pluriennali.

CG.3.11.04 ACQUISTO SERVIZI E COLLAB TECNICO-GESTIONALI, sono previsti costi per 3.509.633 €, con un incremento di 352.784 € rispetto al budget iniziale 2013 (+11%)

L'incremento è sostanzialmente dovuto a costi di pulizia e vigilanza dei locali (rispettivamente un aumento di 209.000€ e 181.000 €). Altre circostanze che determinano un aumento dei costi preventivati, seppur di minore impatto, sono la rinegoziazione delle polizze assicurative e la applicazione della maggiore aliquota IVA.

La differenza tra budget 2013 e budget assestato (3.291.576 €) è dovuto principalmente a tutte le scritture legate alle prestazioni professionali legati ai progetti autorizzate in virtù di nuove assegnazioni di stanziamenti ai progetti, prelevamenti da fondo di riserva (avanzo esercizi precedenti) e riporto scritture anticipate (residui anni precedenti).

CG.3.11.05 COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI, sono previsti costi per 766.000€ con un incremento di 62.482 € (+8,9) rispetto al budget iniziale 2013, dovuto all'adeguamento dei canoni per licenze software (costi a regime di U-Gov comprensivi di licenza annua per software e servizi correlati di hosting e assistenza).

Il budget assestato 2013 riporta un importo di 533.616 € superiore rispetto al budget iniziale 2013 in virtù dell'assegnazione dell'avanzo vincolato per il pagamento dei canoni di locazione per i magazzini 6 e 7 e le concessioni dell'autorità portuale.

CG.3.11.06 ALTRI COSTI GENERALI, sono previsti costi per 2.680.100 €, con un decremento di 362.962 € (-11,9%) rispetto al budget iniziale 2013.

La diminuzione concerne le voci inerenti le utenze e manutenzioni impianti.

Il bilancio assestato 2013 riporta un importo superiore di 1.324.356 € al budget 2013, in virtù di riporti per il pagamento di utenze varie.

CG.3.16 ONERI DIVERSI DI GESTIONE passano da 422.650 € del budget iniziale 2013 ai 498.150 € della previsione 2014 (+75.500 €), un importo simile al budget assestato 2013.

La previsione di 208.150 alla voce Altre Imposte e Tasse, in aumento di 190.250 € rispetto al budget iniziale 2013, si spiega in virtù delle crescenti imposte sugli immobili e della diversa contabilizzazione della TARSU, non più inserita nella voce Smaltimento Rifiuti Urbani. Per il resto le voci Vertenze Personale e Sindacali, Oneri Ravvedimento Operoso e Rimborso Contributi Studenteschi rimangono invariati rispetto al budget iniziale 2013.

CG.3.13 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI pari a 76.930 € e dimezzati rispetto ai 145.910€ del budget iniziale 2013, in virtù di una diminuzione degli Interessi Passivi su Mutui. La previsione per le spese bancarie e del c/c postale rimangono invece invariate rispettivamente a 2.500€ e 3.500€.

CG.3.18 ONERI STRAORDINARI nel budget 2014 non sono previste risorse per oneri straordinari così come non ne erano nel budget iniziale 2013. I 36.145 € presenti nel budget assestato 2014, dovuti principalmente alla liquidazione di arretrati stipendiali ai ricercatori a tempo indeterminato non prevedibile in sede di predisposizione del budget iniziale.

CG.3.20 IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTE rimangono invariate rispetto sia il budget iniziale che l'assestato 2013 e riguardano imposte dirette per 100.000€ inerenti l'imposta sul reddito delle società (IRES)

INVESTIMENTI

Il totale della spesa per investimenti previsti nel budget 2014 è pari a 1.089.546 €, con un decremento di 331.726 € rispetto al budget iniziale 2013 (-23,3%), costituita da:

CG.1.10 IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI, nel budget 2014 non sono previsti investimenti nel immobilizzazione immateriali, a fronte del 221.482€ previsti nel budget iniziale 2013 e i 484.969€ del budget assestato 2013, dovuti principalmente ai costi sostenuti per l'implementazione del sistema informatico U-Gov e per il mantenimento delle licenze degli applicativi da dismettere.

CG.1.11 IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI che passano da 1.199.790 € del budget iniziale 2013 a 1.089.546 € della previsione 2014 con un decremento di 110.244 € (-9.2%), e riguardano:

CG.1.11.01 TERRENI E FABBRICATI, che diminuiscono di 212.000 € e riguardano 826.000 € inerenti interventi di manutenzione straordinaria su Edifici. La differenza di 2.818.021 € tra budget iniziale e assestato 2013 si spiega con il riporto dei residui di anni precedenti inerenti il rifacimento dell'ala sud dei Tolentini e con la nuova assegnazione relativa al progetto LABCOMAC (1.700.000€).

CG.1.11.02 IMPIANTI E ATTREZZATURE, che passano da 99.340 € del budget iniziale 2013 a 225.546€ del budget 2014, con un aumento di 126.206 €, e in dettaglio riguardano:

- strumenti tecnici, attrezzature in genere per 27.325 € inerenti acquisti di attrezzature da parte dei laboratori per lo svolgimento delle prestazioni
- attrezzature informatiche, per 198.221 €, in aumento di 129.913 € rispetto al budget iniziale 2013 e inerenti il turnover delle dotazioni tecnologiche delle aule e la sostituzione di PC, nuovi PDL e apparati di telefonia mobile (turnover postazioni)

La differenza (2.597.676 €) tra budget iniziale 2013 e assestato è imputabile in parte all'assegnazione dell'avanzo libero e vincolato per la messa in sicurezza degli edifici di Ca' Tron e dei Tolentini, ed in parte dal riporto dei residui per l'acquisto di attrezzature nei progetti pluriennali

CG.1.11.03 MOBILI E ARREDI sono previsti costi per 38.000€, con un decremento di - 24.450 € rispetto al budget iniziale 2013 (62.450€).

Il budget assestato è invece pari a 7.105.267 €, con una differenza pari a 5.7 milioni rispetto al budget 2013, dovuta principalmente a: edifici (2,8 milioni), impianti e attrezzature (2,6 milioni). Tali variazioni sono state finanziate da prelevamenti da fondo di riserva per 1,6 milioni e da residui per 1,9 milioni.

Il budget 2014 e il pareggio

Secondo il c. 2 dell'art.16 del Regolamento di finanza e contabilità: "il bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio deve garantire il pareggio tra costi e proventi, anche tenendo conto del risultato previsto dell'esercizio precedente".

Ciò impone di illustrare la relazione tra il budget 2014 con le risorse formate negli anni precedenti in regime di contabilità finanziaria, evidenziando quelle che potranno essere spese nel corso del 2014, ad integrazione degli altri proventi.

L'avanzo di amministrazione 2012 determinato in sede di consuntivo 2012 ammontava a 25.527.609€, di cui 9.787.818€ di avanzo presunto già assegnati in sede di approvazione del budget 2013, e 15.739.790€ di ulteriore avanzo.

I 9.787.818€ di avanzo presunto erano stati così destinati:

- 3.565.324€ per la copertura del budget 2013,
- 4.578.907€ per: reclutamento e piano didattico 2013/2014 (per un totale di 2.285.349€ relativi a: €585.026 al Dipartimento di Architettura, €1.221.419 al Dipartimento di Culture del progetto e €478.907 al Dipartimento di Progettazione), Investimenti ICT Disaster recovery e Web (già utilizzate risorse per un totale di €472.000) e copertura ammortamenti (rimangono disponibili 1.821.558€)
- 1.643.587 di somme vincolate a: assunzione ricercatori 2014/15 pari a 605.000€, piano straordinario associati per 209.287€ e 829.300€ a copertura deficit 2014.

I 15.739.790€ aggiuntivi risultano così ripartiti: 13.615.167€ somme vincolate e 2.124.623€ somme libere. Queste ultime sono state così utilizzate:

- sisma Emilia 6.000 €
- città d'acqua 5.000 €
- servizio civile 6.000 €
- voga veneta CUS 6.050 €
- adesione scuola dottorale interateneo 387.318 €
- copertura piano triennale opere pubbliche 181.218 €
- piano straord associati 362.074 €
- TOT 953.660 €
- cus 14.600 €
- fondo mobilità accordi internaz 15.000 €
- welfare di ateneo 40.000 €
- Archivio Progetti 6.000 €
- WiFi 50.000 €
- manuat straordin copertura Terese 70.000 €
- avvio ricognizione inventariale 33.000 €
- man str magazz 7 ecc. 150.000 €
- manutenz ordinaria Cofely 60.000 €
- solaio sede mestre 30.000 €
- spstamento recinzione e riconfinam magazz frigoriferi 25.000 €
- messa in sicurezza (antifurto 100.000 €
- teatro e multimedia 52.000 €
- una tantum DPPC 250.000 €

l'avanzo libero residuo, come risulta dalla delibera CDA 24.07.2013 è quindi pari a 275.363€

Di questi fondi liberi sono già stati previsti:

220.000€ per ex FAR

15.000€ per Erasmus

1.100€ per mostra

Residuano quindi 39.263€

Le somme da avanzo di amministrazione vincolato a disposizione per coprire i costi del budget 2014 sono le seguenti:

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	
€ 585.026 al Dipartimento di Architettura Costruzione Conservazione	585.026 €
€ 1.221.419 al Dipartimento di Culture del progetto	1.221.419 €
€ 478.907 al Dipartimento di Progettazione e pianificazione in ambienti complessi	478.907 €
Dipartimento di Culture del progetto	53.540 €
Dipartimento di Architettura Costruzione Conservazione	7.010 €
contributo una tantum per l'anno accademico 2013/2014	250.000 €
<i>COPERTURA DEFICIT 2014</i>	<i>829.300€</i>
<i>ASSUNZIONE RICERCATORI TD 14/15 (€ 605.000 *12/22)</i>	<i>330.000€</i>
tot	3.755.202 €

Al totale di 3.755.202 € si aggiungono 400.000€ di riserva patrimoniale originata da un maggiore ricavo relativo ai contributi studenteschi rilevati nel corso del 2013, che dovrà essere confermata a consuntivo, in sede di determinazione del risultato economico 2013. Per un tot. complessivo di 4.155.202€ con cui far fronte ai costi di esercizio e agli investimenti previsti 2014.

La previsione di budget 2014 finora illustrata prevede una differenza tra proventi e costi pari a - 2.809.900 €, da coprire con riserve.

Per quanto riguarda gli investimenti, la previsione di budget 2014 è pari a 1.089.546 € da coprire con riserve¹.

Per portare il budget 2014 a pareggio sono quindi utilizzabili riserve pari a 3.899.446€ dei 4.155.202€ sopra evidenziati, di cui 144.244€ rappresentate dal maggiore ricavo relativo ai contributi studenteschi, su cui prudenzialmente si vincolano costi previsti sulla voce Edifici per pari ammontare.

Non sono stati considerati nel presente prospetto, in quanto in corso di definizione, gli ammortamenti e gli altri accantonamenti che si renderanno necessari per la determinazione del risultato economico in sede di bilancio di esercizio 2014.

Si ricorda che per gli ammortamenti relativi alla determinazione del risultato economico in sede di bilancio di esercizio 2013, da effettuare nel 2014, sono stati destinati dal CDA del 21.12.2012 circa 1,8 milioni.

¹ Si ricorda che non figurano nel prospetto di budget i finanziamenti della Legge Speciale per Venezia pari a 1.214.000€ destinati a coprire la equivalente quota in conto capitale dei mutui rimborsati.

ALLEGATO 1: Bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2014 (budget 2014) - sintetico

		BGT INIZIALE 2013	BGT 2013 ASSESTATO	BGT 2014	UA.01.01 - DIREZIONE	UA.01.02 - AREA RICERCA, SISTEMA BIBL E DEI LABORATORI	UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 - AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 - AREA INFRASTRUTTURE
PROVENTI		37.454.683	52.982.132	36.535.312	1.169.491	917.600	26.223.291	8.224.930	-
CG.4.10	PROVENTI PROPRI	8.777.835	11.398.902	8.309.530	-	84.600	-	8.224.930	-
	CG.4.10.01 PROVENTI PER LA DIDATTICA	8.777.835	9.908.374	8.309.530	-	84.600	-	8.224.930	-
	CG.4.10.02 RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO	-	1.490.528	-	-	-	-	-	-
CG.4.11	CONTRIBUTI	28.135.349	41.011.414	27.560.571	1.169.491	600.000	25.791.080	-	-
	CG.4.11.01 CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	27.035.349	28.575.850	26.560.571	169.491	600.000	25.791.080	-	-
	CG.4.11.02 CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME	-	4.895.966	-	-	-	-	-	-
	CG.4.11.03 CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI	-	217.576	-	-	-	-	-	-
	CG.4.11.04 CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI	-	4.933.789	-	-	-	-	-	-
	CG.4.11.05 CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	1.100.000	1.856.067	1.000.000	1.000.000	-	-	-	-
	CG.4.11.06 CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)	-	532.166	-	-	-	-	-	-
CG.4.12	ALTRI PROVENTI	531.499	561.815	655.211	-	233.000	422.211	-	-
	CG.4.12.01 ALTRI PROVENTI	531.499	561.815	655.211	-	233.000	422.211	-	-
CG.4.13	PROVENTI FINANZIARI	10.000	10.000	10.000	-	-	10.000	-	-
	CG.4.13.01 PROVENTI FINANZIARI	10.000	10.000	10.000	-	-	10.000	-	-
COSTI		39.598.737	63.193.221	39.345.211	4.939.532	2.408.225	24.410.776	1.261.679	6.325.000
CG.3.10	COSTI SPECIFICI	19.476.287	35.258.922	19.401.397	4.241.109	1.348.229	12.915.480	836.579	60.000
	CG.3.10.01 SOSTEGNO A STUDENTI	1.962.824	5.746.893	1.972.647	-	1.272.168	-	700.479	-
	CG.3.10.02 INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO	237.000	538.436	263.000	68.000	-	-	135.000	60.000
	CG.3.10.03 SOSTEGNO ALLA RICERCA E ATTIVITA' EDITORIALE	-	273.633	-	-	-	-	-	-
	CG.3.10.04 PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI	13.187.377	14.796.983	13.074.645	339.465	49.000	12.686.180	-	-
	CG.3.10.05 PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)	381.517	4.741.841	381.517	381.517	-	-	-	-
	CG.3.10.06 PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO	3.413.173	3.271.491	904.764	904.764	-	-	-	-
	CG.3.10.07 PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID	28.285	1.791.918	2.362.837	2.352.587	10.250	-	-	-
	CG.3.10.08 ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	30.711	281.680	93.112	76.301	16.811	-	-	-
	CG.3.10.09 TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	235.400	2.953.689	296.200	65.800	-	229.300	1.100	-
	CG.3.10.10 ALTRI COSTI SPECIFICI	-	862.358	52.675	52.675	-	-	-	-
CA.5.01	BUDGET PROGETTI	629.270	614.470	609.270	509.270	100.000	-	-	-
	CA.5.01.02 BUDGET COSTI PROGETTI	629.270	614.470	609.270	509.270	100.000	-	-	-
CG.3.11	COSTI GENERALI	18.824.620	26.555.602	18.659.464	180.153	959.846	11.306.365	145.100	6.068.000
	CG.3.11.01 PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	11.435.134	12.846.340	11.143.794	1.412	68.592	11.023.790	-	50.000
	CG.3.11.02 ACQUISTO MATERIALI	180.877	575.916	212.195	11.500	20.195	-	8.500	172.000
	CG.3.11.03 ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	305.180	1.080.369	347.742	77.250	270.492	-	-	-
	CG.3.11.04 ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICI GESTIONALI	3.156.849	6.448.425	3.509.633	78.053	564.536	11.444	136.600	2.719.000
	CG.3.11.05 COSTI PER CODIM BENI DI TERZI	703.518	1.237.134	766.000	-	-	-	-	766.000
	CG.3.11.06 ALTRI COSTI GENERALI	3.043.062	4.367.418	2.680.100	11.938	36.031	271.131	-	2.361.000
CG.3.16	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	422.650	487.157	498.150	9.000	150	12.000	280.000	197.000
	CG.3.16.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	422.650	487.157	498.150	9.000	150	12.000	280.000	197.000
PROVENTI E ONERI FINANZIARI									
CG.3.13	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	145.910	143.925	76.930	-	-	76.930	-	-
	CG.3.13.01 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	145.910	143.925	76.930	-	-	76.930	-	-
CG.3.18	ONERI STRAORDINARI	-	36.145	-	-	-	-	-	-
	CG.3.18.01 ONERI STRAORDINARI	-	36.145	-	-	-	-	-	-
CG.3.20	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE	100.000	97.000	100.000	-	-	100.000	-	-
	CG.3.20.01 IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIP	100.000	97.000	100.000	-	-	100.000	-	-
INVESTIMENTI		1.421.272	7.105.267	1.089.546	-	30.546	-	-	1.059.000
CG.1.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	221.482	484.969	-	-	-	-	-	-
	CG.1.10.01 COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO	221.482	284.993	-	-	-	-	-	-
	CG.1.10.02 DIRITTI DI BREVETTO E DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNERO	-	3.365	-	-	-	-	-	-
	CG.1.10.03 CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	-	196.611	-	-	-	-	-	-
CG.1.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	1.199.790	6.620.297	1.089.546	-	30.546	-	-	1.059.000
	CG.1.11.01 TERRENI E FABBRICATI	1.038.000	3.863.281	826.000	-	-	-	-	826.000
	CG.1.11.02 IMPIANTI E ATTREZZATURE	99.340	2.697.016	225.546	-	30.546	-	-	195.000
	CG.1.11.03 MOBILI E ARREDI	62.450	60.000	38.000	-	-	-	-	38.000
CG.1.12	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-

ALLEGATO 2: Bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2014 (budget 2014) - analitico

A) BUDGET ECONOMICO: PROVENTI

			BGT INIZIALE 2013	BGT 2013 ASSESTATO	BGT 2014	UA.01.01 - DIREZIONE	UA.01.02 - AREA RICERCA, SISTEMA BIBL E DEI LABORATORI	UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 - AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 - AREA INFRASTRUTTURE
CG.4 PROVENTI			37.454.683	52.982.132	36.535.312	1.169.491	917.600	26.223.291	8.224.930	-
CG.4.10 PROVENTI PROPRI			8.777.835	11.398.902	8.309.530	-	84.600	-	8.224.930	-
CG.4.10.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA		8.777.835	9.908.374	8.309.530	-	84.600	-	8.224.930	-
CA.4.10.01.01	CONTRIBUTI STUDENTESCHI ISCRIZIONE CORSI DI LAUREA DM 509/99		7.619.235	7.619.235	7.150.930	-	-	-	7.150.930	-
CA.4.10.01.02	TASSE FREQUENZA DOTTORATI DI RICERCA		84.600	84.600	84.600	-	84.600	-	-	-
CA.4.10.01.05	CONTRIBUTI STUDENTESCHI PER ESAMI DI STATO		220.000	220.000	220.000	-	-	-	220.000	-
CA.4.10.01.06	CONTRIBUTI STUDENTESCHI ISCRIZIONE MASTER		-	36.005	-	-	-	-	-	-
CA.4.10.01.07	TASSA REGIONALE PER IL DIRITTO ALLO STUDIO		600.000	600.000	600.000	-	-	-	600.000	-
CA.4.10.01.08	CONTRIBUTO TEST DI ACCESSO		154.000	154.000	154.000	-	-	-	154.000	-
CA.4.10.01.12	CONTRIBUTO CORSI DI PERFEZIONAMENTO		-	3.000	-	-	-	-	-	-
CA.4.10.01.13	FONDI REGIONALI PER L'EROGAZIONE DI BORSE DI STUDIO		-	1.091.535	-	-	-	-	-	-
CA.4.10.01.14	CONTRIBUTO LIBRETTI TESSERE, DIPLOMI NUOVISSIMO ORDINAMENTO		40.000	40.000	40.000	-	-	-	40.000	-
CA.4.10.01.17	INDENNITA' DI MODA NUOVISSIMO ORDINAMENTO		60.000	60.000	60.000	-	-	-	60.000	-
CG.4.10.02	RICERCHE COMMISSIONATE E TRASFERIMENTO TECNOLOGICO		-	1.490.528	-	-	-	-	-	-
CA.4.10.02.01	RICERCHE E CONSULENZE DI NATURA COMMERCIALE		-	1.490.528	-	-	-	-	-	-
CG.4.11	CONTRIBUTI		28.135.349	41.011.414	27.560.571	1.169.491	600.000	25.791.080	-	-
CG.4.11.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI		27.035.349	28.575.850	26.560.571	169.491	600.000	25.791.080	-	-
CA.4.11.01.02	C.TI/CONVENZIONI/ACCORDI ALTRI MINISTERI CORRENTI		-	327.000	169.491	169.491	-	-	-	-
CA.4.11.01.03	C.TI/CONVENZIONI/ACCORDI UNIONE EUROPEA CORRENTI		-	670.000	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.01.06	C.TI/CONVENZIONI/ACCORDI PRIVATI CORRENTI		55.000	112.283	55.000	-	-	55.000	-	-
CA.4.11.01.08	C.TI/CONVENZIONI/ACCORDI ALTRI MINISTERI C/CAPITALE		-	322.498	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.01.09	C.TI/CONVENZIONI/ACCORDI ENTI DI RICERCA C/CAPITALE		-	138.719	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.01.10	FONDO FUNZIONAMENTO ORDINARIO		26.240.439	26.240.439	25.665.150	-	-	25.665.150	-	-
CA.4.11.01.12	ASSEGNAZIONI MIUR PER BORSE DI STUDIO POST LAUREA		600.000	600.000	600.000	-	600.000	-	-	-
CA.4.11.01.21	FINANZIAMENTI LEGGE SPECIALE VENEZIA		1.39.910	1.39.910	70.930	-	-	70.930	-	-
CA.4.11.01.22	ALTRI FINANZIAMENTI IN C/CAPITALE		-	25.000	-	-	-	-	-	-
CG.4.11.02	CONTRIBUTI REGIONI E PROVINCE AUTONOME		-	4.895.966	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.02.01	TRASF. CORRENTI DALLE REGIONI E PROVINCE AUTONOME		-	408.000	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.02.03	C.TI/CONVENZIONI/ACCORDI REGIONI E PROVINCE AUTONOME CORRENTI		-	135.000	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.02.04	C.TI/CONVENZIONI/ACCORDI REGIONI E PROVINCE AUTONOME		-	4.352.966	-	-	-	-	-	-
CG.4.11.03	CONTRIBUTI DA ALTRE AMMINISTRAZIONI LOCALI		-	217.576	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.03.01	TRASF. CORRENTI DALLE PROVINCE		-	680	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.03.02	TRASF. CORRENTI DAI COMUNI		-	4.000	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.03.05	C.TI/CONVENZIONI/ACCORDI PROVINCE CORRENTI		-	2.693	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.03.08	C.TI/CONVENZIONI/ACCORDI COMUNI C/CAPITALE		-	210.203	-	-	-	-	-	-
CG.4.11.04	CONTRIBUTI UE E ALTRI ORGANISMI PUBBLICI		-	4.933.789	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.04.01	TRASF. CORRENTI DA UNIONE EUROPEA		-	55.896	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.04.03	TRASFERIMENTI PER FONDO SOCIALE EUROPEO		-	1.926.189	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.04.04	TRASF. INVESTIM. DA UNIONE EUROPEA		-	2.886.219	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.04.07	C.TI/CONVENZIONI/ACCORDI ORGANISMI PUBBLICI ESTERI O INTERNAZIONALI C/CAPITALE		-	65.485	-	-	-	-	-	-
CG.4.11.05	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)		1.100.000	1.856.067	1.000.000	1.000.000	-	-	-	-
CA.4.11.05.02	C.TI/CONVENZIONI/ACCORDI ENTI PUBBLICI CORRENTI		-	359.357	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.05.03	C.TI/CONVENZIONI/ACCORDI ENTI PUBBLICI C/CAPITALE		1.100.000	1.496.710	1.000.000	1.000.000	-	-	-	-
CG.4.11.06	CONTRIBUTI DA ALTRI (PRIVATI)		-	532.166	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.06.01	TRASF. CORRENTI DA PRIVATI		-	148.000	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.06.02	TRASF. INVESTIM. DA PRIVATI		-	130.000	-	-	-	-	-	-
CA.4.11.06.03	C.TI/CONVENZIONI/ACCORDI PRIVATI C/CAPITALE		-	254.166	-	-	-	-	-	-
CG.4.12	ALTRI PROVENTI		531.499	561.815	655.211	-	233.000	422.211	-	-
CG.4.12.01	ALTRI PROVENTI		531.499	561.815	655.211	-	233.000	422.211	-	-
CA.4.12.01.01	PRESTAZIONI A PAGAMENTO		253.000	279.844	233.000	-	233.000	-	-	-
CA.4.12.01.02	PROVENTI DIVERSI		142.511	142.511	142.511	-	-	142.511	-	-
CA.4.12.01.04	AFFITTI ATTIVI		135.988	135.988	279.700	-	-	279.700	-	-
CA.4.12.01.12	RIMBORSI VARI DA TERZI		-	3.472	-	-	-	-	-	-
CG.4.13	PROVENTI FINANZIARI		10.000	10.000	10.000	-	-	10.000	-	-
CG.4.13.01	PROVENTI FINANZIARI		10.000	10.000	10.000	-	-	10.000	-	-
CA.4.13.01.01	INTERESSI ATTIVI C/C BANCARIO		2.000	2.000	2.000	-	-	2.000	-	-
CA.4.13.01.02	INTERESSI ATTIVI C/C POSTALE		8.000	8.000	8.000	-	-	8.000	-	-

17

			BGT INIZIALE 2013	BGT 2013 ASSESTATO	BGT 2014	UA.01.01 - DIREZIONE	UA.01.02 - AREA RICERCA, SISTEMA BIBL E DEI LABORATORI	UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 - AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 - AREA INFRASTRUTTURE
CG.3.16	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		422.650	487.157	498.150	9.000	150	12.000	280.000	197.000
CG.3.16.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		422.650	487.157	498.150	9.000	150	12.000	280.000	197.000
	CA.3.16.01.01	SMALTIMENTO RIFIUTI URBANI	114.750	141.155	-	-	-	-	-	-
	CA.3.16.01.02	ALTRE IMPOSTE E TASSE	17.900	20.702	208.150	-	150	11.000	-	197.000
	CA.3.16.01.06	VERTENZE PERSONALE E SINDACALI	9.000	9.000	9.000	9.000	-	-	-	-
	CA.3.16.01.08	ONERI RAVVEDIMENTO OPEROSO	1.000	2.000	1.000	-	-	1.000	-	-
	CA.3.16.01.09	RIMBORSO CONTRIBUTI STUDENTESCHI	280.000	314.300	280.000	-	-	-	280.000	-
CG.3.13	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		145.910	143.925	76.930	-	-	76.930	-	-
CG.3.13.01	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		145.910	143.925	76.930	-	-	76.930	-	-
	CA.3.13.01.01	INTERESSI PASSIVI SU MUTUI	139.910	139.910	70.930	-	-	70.930	-	-
	CA.3.13.01.03	SPESE BANCARIE	2.500	3.515	2.500	-	-	2.500	-	-
	CA.3.13.01.04	SPESE C/C POSTALE	3.500	500	3.500	-	-	3.500	-	-
CG.3.18	ONERI STRAORDINARI		-	36.145	-	-	-	-	-	-
CG.3.18.01	ONERI STRAORDINARI		-	36.145	-	-	-	-	-	-
	CA.3.18.01.01	ARRETRATI DOCENTI T.IND.	-	5.276	-	-	-	-	-	-
	CA.3.18.01.02	ARRETRATI RICERCATORI T.IND.	-	30.630	-	-	-	-	-	-
	CA.3.18.01.04	ARRETRATI DIRETTORE T.DET.	-	19	-	-	-	-	-	-
	CA.3.18.01.05	ARRETRATI DIRIGENTI T.DET.	-	221	-	-	-	-	-	-
CG.3.20	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE		100.000	97.000	100.000	-	-	100.000	-	-
CG.3.20.01	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIP		100.000	97.000	100.000	-	-	100.000	-	-
	CA.3.20.01.01	IMPOSTE DIRETTE	100.000	97.000	100.000	-	-	100.000	-	-

B) BUDGET INVESTIMENTI

			BGT INIZIALE 2013	BGT 2013 ASSESTATO	BGT 2014	UA.01.01 - DIREZIONE	UA.01.02 - AREA RICERCA, SISTEMA BIBL E DEI LABORATORI	UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE	UA.01.04 - AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI	UA.01.05 - AREA INFRASTRUTTURE
INVESTIMENTI			1.421.272	7.105.267	1.089.546	-	30.546	-	-	1.059.000
CG.1.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		221.482	484.969	-	-	-	-	-	-
CG.1.10.01	COSTI DI IMPIANTO DI AMPLIAMENTO E DI SVILUPPO		221.482	284.993	-	-	-	-	-	-
	CA.1.10.01.01	COSTI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	-	284.993	-	-	-	-	-	-
CG.1.10.02	DIRITTI DI BREVETTO E DIRITTI DI UTILIZZAZIONE DELLE OPERE DELL'INGEGNO		-	3.365	-	-	-	-	-	-
	CA.1.10.02.01	DIRITTI DI BREV. INDUSTRIALE	-	3.365	-	-	-	-	-	-
CG.1.10.03	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI		-	196.611	-	-	-	-	-	-
	CA.1.10.03.02	LICENZE SOFTWARE	-	196.611	-	-	-	-	-	-
CG.1.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		1.199.790	6.620.297	1.089.546	-	30.546	-	-	1.059.000
CG.1.11.01	TERRENI E FABBRICATI		1.038.000	3.863.281	826.000	-	-	-	-	826.000
	CA.1.11.01.01	EDIFICI	1.038.000	3.856.021	826.000	-	-	-	-	826.000
	CA.1.11.01.02	COSTRUZIONI LEGGERE (TETTOIE; BARACCHE,...)	-	7.260	-	-	-	-	-	-
CG.1.11.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE		99.340	2.697.016	225.546	-	30.546	-	-	195.000
	CA.1.11.02.01	IMPIANTI GENERICI	-	1.627.823	-	-	-	-	-	-
	CA.1.11.02.02	MACCHINE UFFICIO	-	2.759	-	-	-	-	-	-
	CA.1.11.02.03	STRUMENTI TECNICI, ATTREZZATURE IN GENERE	31.032	665.493	27.325	-	27.325	-	-	-
	CA.1.11.02.04	ATTREZZATURE INFORMATICHE	68.308	400.941	198.221	-	3.221	-	-	195.000
CG.1.11.03	MOBILI E ARREDI		62.450	60.000	38.000	-	-	-	-	38.000
	CA.1.11.03.01	ARREDI	62.450	60.000	38.000	-	-	-	-	38.000
CG.1.12	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		-	-	-	-	-	-	-	-

Nota Integrativa al Bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2014-16 (budget 2014-16)

Premessa

La legge 240/2010 ha previsto la valorizzazione della qualità e dell'efficienza delle università attraverso l'introduzione di meccanismi premiali nella distribuzione delle risorse pubbliche, e la revisione della disciplina concernente la contabilità, al fine di consentire l'individuazione della esatta condizione patrimoniale ed economica dell'Ateneo, maggiore trasparenza, omogeneità e coerenza con la programmazione triennale.

In conseguenza gli organi di governo dell'IUAV hanno voluto adottare il nuovo sistema informativo contabile in anticipo rispetto alle scadenze del 1° gennaio 2014 prevista dal decreto legislativo n. 18 del 27 gennaio 2012, in accordo con quanto già definito attraverso le Azioni di Intervento Prioritario di Ateneo delineate dal Piano delle Performance IUAV 2012-2014.

Tra le Azioni prioritarie citate figuravano oltre all'adozione del sistema di Contabilità Economico-Patrimoniale con l'avvio della fase sperimentale a partire dal 1° gennaio 2013, l'emanazione del Regolamento per l'amministrazione, la finanza e la contabilità (emanato con decreto rettorale 19 aprile 2013 n. 254), e dei Manuali di controllo di gestione e di contabilità (approvati dal CDA del 03.12.2013).

La decisione di anticipare l'adozione del sistema contabile ha assicurato da un lato un maggiore supporto dal Consorzio CINECA, con il quale stiamo completando l'implementazione del sistema informatico contabile, e dall'altro ha consentito al nostro Ateneo di ottenere risorse premiali aggiuntive, rappresentate dall'incentivo previsto dal D.M. 22 maggio 2012, n. 71, art. 9 per quelle Università che adottano il sistema di contabilità economico patrimoniale e il bilancio unico entro il 1° gennaio 2013 (incentivo che ammonta per la nostra università a euro 66.667€).

Il forte cambiamento in atto, di sistema informativo e informatico da un lato e di sistema contabile dall'altro, è iniziato nei primi mesi del 2013 con l'attivazione di un gruppo di lavoro (determina dirigenziale Rep. 284/2012 prot.8112 del 24/05/2012) e ha visto una intensa attività di formazione del personale, di migrazione di dati contabili e di informazioni nel nuovo Data-Warehouse, unitamente alla definizione di nuovi strumenti come il piano dei conti, delle unità analitiche, delle dimensioni analitiche, necessari per l'attivazione del sistema di contabilità generale e analitica.

Il nuovo sistema contabile prevede la approvazione entro il 31.12 del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2014 (in seguito budget 2014), composto dal budget economico e dal budget degli investimenti; il budget 2014 rappresenta il primo anno di un bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2014/16 (budget triennale).

Il budget rappresenta il documento principale di indirizzo, nel quale gli Organi di governo trasfondono scelte strategiche e al quale la comunità affida gli obiettivi del proprio sviluppo, nonché l'Amministrazione le proprie coordinate gestionali-operative.

Il decreto attuativo dell'art. 5 L. 240/10 n. 18/2012 dispone che le università strutturino il budget coerentemente con la propria articolazione organizzativa complessiva, ivi inclusa quella riferibile alle funzioni didattiche e di ricerca, articolandola in centri di responsabilità dotati di autonomia gestionale.

Il budget 2014-16

Il budget 2014-16 si compone di due prospetti.

a) il Budget economico, che evidenzia i costi e i proventi di ciascun esercizio articolandoli secondo uno schema che adotta le voci del piano dei conti di contabilità generale previsto dal regolamento di contabilità e lo schema di raggruppamento dei conti indicato dal legislatore. La prima parte mette in evidenza i proventi mentre la seconda evidenzia i

costi distinguendo tra costi specifici, relativi all'attività istituzionale, e generali, relativi ai servizi di supporto.

b) il Budget degli investimenti, che evidenzia gli investimenti e le loro fonti di copertura dell'esercizio.

Il budget 2014-16 evidenzia costi e proventi per unità analitiche (centri gestionali) per raggruppamenti corrispondenti al terzo livello del piano dei conti. Il budget non comprende ammortamenti e accantonamenti, né altre componenti di reddito finalizzate alla determinazione del risultato economico, che saranno rilevate in sede di bilancio di esercizio.

ANALISI del Budget 2014-16

CG.4 PROVENTI

La diminuzione dei proventi prospettata nel triennio è determinata fundamentalmente dal trend discendente di:

- **contribuzione studentesca**
- **FFO**
- **fondi della CCIAA di Treviso**

				BUDGET UNICO DI ATENEO		
				2014	2015	2016
CG.4 PROVENTI				36.535.312	33.927.149	31.939.507
	CG.4.10	PROVENTI PROPRI		8.309.530	7.890.152	7.080.530
		CG.4.10.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	8.309.530	7.890.152	7.080.530
	CG.4.11	CONTRIBUTI		27.560.571	25.353.836	24.172.796
		CG.4.11.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	26.560.571	25.353.836	24.172.796
		CG.4.11.05	CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	1.000.000	-	-
	CG.4.12	ALTRI PROVENTI		655.211	673.161	676.181
		CG.4.12.01	ALTRI PROVENTI	655.211	673.161	676.181
	CG.4.13	PROVENTI FINANZIARI		10.000	10.000	10.000
		CG.4.13.01	PROVENTI FINANZIARI	10.000	10.000	10.000

CG.3 COSTI

Il totale dei costi previsti nel triennio decresce principalmente per:

- riduzione delle risorse per i piani didattici 2015 e 2016 (per il biennio 2015-16 si è stimato un importo di 3 milioni; l'importo del 2014 è articolato su più conti)
- riduzione delle risorse per personale

			BUDGET UNICO DI ATENEO		
			2014	2015	2016
COSTI			39.345.211	37.636.737	36.519.845
CG.3.10	COSTI SPECIFICI		19.401.397	17.984.855	17.089.566
	CG.3.10.01	SOSTEGNO A STUDENTI	1.972.647	2.070.880	2.129.498
	CG.3.10.02	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO	263.000	245.000	245.000
	CG.3.10.04	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI	13.074.645	12.004.518	11.050.611
	CG.3.10.05	PERS DEDICATO A RIC e DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)	381.517	381.517	381.517
	CG.3.10.06	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO	904.764	3.000.000	3.000.000
	CG.3.10.07	PERSONALE DEDICATO A RIC DID: ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID	2.362.837	26.829	26.829
	CG.3.10.08	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	93.112	25.711	25.711
	CG.3.10.09	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	296.200	230.400	230.400
	CG.3.10.10	ALTRI COSTI SPECIFICI	52.675	-	-
CA.5.01	BUDGET PROGETTI		609.270	503.261	495.496
	CA.5.01.02	BUDGET COSTI PROGETTI	609.270	503.261	495.496
CG.3.11	COSTI GENERALI		18.659.464	18.515.519	18.301.681
	CG.3.11.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	11.143.794	10.982.163	10.768.324
	CG.3.11.02	ACQUISTO MATERIALI	212.195	226.053	226.053
	CG.3.11.03	ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	347.742	295.542	295.542
	CG.3.11.04	ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	3.509.633	3.458.219	3.458.219
	CG.3.11.05	COSTI PER GODIM BENI DI TERZI	766.000	827.400	827.400
	CG.3.11.06	ALTRI COSTI GENERALI	2.680.100	2.726.142	2.726.142
CG.3.16	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		498.150	498.150	498.150
	CG.3.16.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	498.150	498.150	498.150
CG.3.13	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		76.930	34.952	34.952
	CG.3.13.01	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	76.930	34.952	34.952
CG.3.20	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE		100.000	100.000	100.000
	CG.3.20.01	IMPOSTE SUL REDD DELL'ES CORRENTE, DIFFERITE, ANTICIP	100.000	100.000	100.000

INVESTIMENTI

La spesa per investimenti nel triennio è sostanzialmente immutata:

			BUDGET UNICO DI ATENEO		
			2014	2015	2016
INVESTIMENTI			1.089.546	1.068.196	1.068.196
CG.1.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		1.089.546	1.068.196	1.068.196
	CG.1.11.01	TERRENI E FABBRICATI	826.000	851.000	851.000
	CG.1.11.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE	225.546	176.796	176.796
	CG.1.11.03	MOBILI E ARREDI	38.000	40.400	40.400

Le somme da avanzo di amministrazione vincolato a disposizione per coprire i costi e gli investimenti del budget 2014 sono pari a 3.755.202 € a cui si aggiungono 400.000€ di maggiore ricavo rispetto alle previsioni 2013 relativo ai contributi studenteschi, che dovrà essere confermato in sede di determinazione del risultato economico 2013 (e su cui prudenzialmente si vincolano costi previsti sulla voce Edifici per 144.244€). Per un tot. complessivo di 4.155.202€ di riserve con cui far fronte ai costi di esercizio previsti 2014.

BUDGET UNICO DI ATENEO			
	2014	2015	2016
TOT PROVENTI	36.535.312	33.927.149	31.939.507
RISERVE	4.155.202	-	-
TOT	40.690.514	33.927.149	31.939.507
TOT COSTI	39.345.211	37.636.737	36.519.845
TOT INVEST	1.089.546	1.068.196	1.068.196
TOT	40.434.757	38.704.933	37.588.041
RISULTATO	255.756	- 4.777.784	- 5.648.534

ALLEGATO: Bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2013-15 per U.A.

A) BUDGET ECONOMICO: PROVENTI

	UA.01.01 - DIREZIONE			UA.01.02 - AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 - AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 - AREA INFRASTRUTTURE		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
CG.4 PROVENTI	1.169.491	-	-	917.600	932.600	932.600	26.223.291	25.188.997	24.010.977	8.224.930	7.805.552	6.995.930	-	-	-
CG PROVENTI PROPRI	-	-	-	84.600	84.600	84.600	-	-	-	8.224.930	7.805.552	6.995.930	-	-	-
CG.4.10.01 PROVENTI PER LA DIDATTICA	-	-	-	84.600	84.600	84.600	-	-	-	8.224.930	7.805.552	6.995.930	-	-	-
CG CONTRIBUTI	1.169.491	-	-	600.000	600.000	600.000	25.791.080	24.753.836	23.572.796	-	-	-	-	-	-
CG.4.11.01 CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI	169.491	-	-	600.000	600.000	600.000	25.791.080	24.753.836	23.572.796	-	-	-	-	-	-
CG.4.11.05 CONTRIBUTI DA ALTRI (PUBBLICI)	1.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CG ALTRI PROVENTI	-	-	-	233.000	248.000	248.000	422.211	425.161	428.181	-	-	-	-	-	-
CG.4.12.01 ALTRI PROVENTI	-	-	-	233.000	248.000	248.000	422.211	425.161	428.181	-	-	-	-	-	-
CG PROVENTI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	10.000	10.000	10.000	-	-	-	-	-	-
CG.4.13.01 PROVENTI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	10.000	10.000	10.000	-	-	-	-	-	-

B) BUDGET ECONOMICO: COSTI

	UA.01.01 - DIREZIONE			UA.01.02 - AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 - AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 - AREA INFRASTRUTTURE		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
COSTI	4.939.532	3.988.400	3.980.635	2.408.225	2.496.842	2.555.460	24.410.776	23.465.416	22.297.671	1.261.679	1.261.679	1.261.679	6.325.000	6.424.400	6.424.400
CG COSTI SPECIFICI	4.241.109	3.458.846	3.458.846	1.348.229	1.449.412	1.508.030	12.915.480	12.180.018	11.226.111	836.579	836.579	836.579	60.000	60.000	60.000
CG.3.10.01 SOSTEGNO A STUDENTI	-	-	-	1.272.168	1.370.401	1.429.019	-	-	-	700.479	700.479	700.479	-	-	-
CG.3.10.02 INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO	68.000	50.000	50.000	-	-	-	-	-	-	135.000	135.000	135.000	60.000	60.000	60.000
CG.3.10.04 PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA	339.465	-	-	49.000	53.800	53.800	12.686.180	11.950.718	10.991.000	-	-	-	-	-	-
CG.3.10.05 PERS DEDICATO A RICERCA DIDATTICA - COLLABORATORI	381.517	381.517	381.517	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CG.3.10.06 PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA	904.764	3.000.000	3.000.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CG.3.10.07 PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA - ALTRI	2.352.587	22.329	22.329	10.250	4.500	4.500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CG.3.10.08 ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LA DIDATTICA	76.301	5.000	5.000	16.811	20.711	20.711	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CG.3.10.09 TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI	65.800	-	-	-	-	-	229.300	229.300	229.300	1.100	1.100	1.100	-	-	-
CG.3.10.10 ALTRI COSTI SPECIFICI	52.875	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CA BUDGET PROGETTI	509.270	403.261	395.496	100.000	100.000	100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CA.5.01.02 BUDGET COSTI PROGETTI	509.270	403.261	395.496	100.000	100.000	100.000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CG COSTI GENERALI	180.153	117.293	117.293	959.846	947.280	947.280	11.306.365	11.138.446	10.924.608	145.100	145.100	145.100	6.068.000	6.167.400	6.167.400
CG.3.11.01 PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	1.412	-	-	68.592	76.292	76.292	11.023.790	10.855.871	10.642.032	-	-	-	50.000	50.000	50.000
CG.3.11.02 ACQUISTO MATERIALI	11.500	30.000	30.000	20.195	15.553	15.553	-	-	-	8.500	8.500	8.500	172.000	172.000	172.000
CG.3.11.03 ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE	77.250	10.000	10.000	270.432	277.542	277.542	-	-	-	-	-	-	-	-	-
CG.3.11.04 ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI	78.053	63.293	63.293	564.536	541.882	541.882	11.444	11.444	11.444	136.600	136.600	136.600	2.719.000	2.699.000	2.699.000
CG.3.11.05 COSTI PER GODIM. BENI DI TERZI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	766.000	827.400	827.400
CG.3.11.06 ALTRI COSTI GENERALI	11.938	-	-	36.031	36.011	36.011	271.131	271.131	271.131	-	-	-	2.361.000	2.419.000	2.419.000
CG ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.000	9.000	9.000	150	150	150	12.000	12.000	12.000	280.000	280.000	280.000	197.000	197.000	197.000
CG.3.18.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE	9.000	9.000	9.000	150	150	150	12.000	12.000	12.000	280.000	280.000	280.000	197.000	197.000	197.000
CG INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	76.930	34.952	34.952	-	-	-	-	-	-
CG.3.13.01 INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-	-	-	-	-	-	76.930	34.952	34.952	-	-	-	-	-	-
CG IMPOSTE SUL REDD. DELL'ES. CORRENTE	-	-	-	-	-	-	100.000	100.000	100.000	-	-	-	-	-	-
CG.3.20.01 IMPOSTE SUL REDD. DELL'ES. CORRENTE	-	-	-	-	-	-	100.000	100.000	100.000	-	-	-	-	-	-

C) BUDGET INVESTIMENTI

	UA.01.01 - DIREZIONE			UA.01.02 - AREA RICERCA, SISTEMA BIBLIOTECARIO E DEI LABORATORI			UA.01.03 - AREA FINANZE E RISORSE UMANE			UA.01.04 - AREA DIDATTICA E SERVIZI AGLI STUDENTI			UA.01.05 - AREA INFRASTRUTTURE		
	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016	2014	2015	2016
INVESTIMENTI	-	-	-	30.546	34.196	34.196	-	-	-	-	-	-	1.059.000	1.034.000	1.034.000
CG IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	-	-	-	30.546	34.196	34.196	-	-	-	-	-	-	1.059.000	1.034.000	1.034.000
CG.1.11.01 TERRENI E FABBRICATI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	826.000	851.000	851.000
CG.1.11.02 IMPIANTI E ATTREZZATURE	-	-	-	30.546	31.796	31.796	-	-	-	-	-	-	195.000	145.000	145.000
CG.1.11.03 MOBILI E ARREDI	-	-	-	-	2.400	2.400	-	-	-	-	-	-	38.000	38.000	38.000