

Nota Integrativa al Bilancio unico di ateneo di previsione triennale 2015-17 (budget 2015-17)**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 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, e dall'altro ha consentito di ottenere risorse premiali aggiuntive, rappresentate dall'incentivo previsto dal D.M. 22 maggio 2012, n. 71, art. 9 (di 66.667€).

Il forte cambiamento del 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 ad hoc (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 e informazioni nel nuovo Data-Warehouse, unitamente alla definizione di nuovi strumenti di supporto informativo contabile come il piano dei conti, l'elenco delle unità analitiche e delle dimensioni analitiche, necessari per l'attivazione del sistema di contabilità generale e analitica.

La normativa vigente prevede la approvazione entro il 31.12.14 del bilancio unico di ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2015 (in seguito budget 2015), composto dal budget economico e dal budget degli investimenti; il budget 2015 rappresenta il primo anno di un bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale 2015/17 (budget triennale) presentato contestualmente.

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 scelte gestionali-operative.

Il decreto MIUR attuativo dell'art. 5 L. 240/2010 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 2015-17 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 2015-17 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, ne altre componenti di reddito finalizzate alla determinazione del risultato economico, considerate unicamente nel conto economico preventivo 2015.

ANALISI del Budget 2015-17

CG.4 PROVENTI

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

- **contribuzione studentesca**, legata a una sensibile riduzione delle tasse studenti
- **altri proventi**, determinata dalla cessazione del contributo della CCIAA Di TV (nel 2015 compensato da una sopravvenienza legata a rimborso dell'Università Ca' Foscari)

			BUDGET UNICO DI ATENEO		
			2015	2016	2017
CG.4	PROVENTI		37.004.171	35.080.481	34.465.031
CG.4.10	PROVENTI PROPRI		7.651.470	6.908.575	6.293.125
	CG.4.10.01	PROVENTI PER LA DIDATTICA	7.651.470	6.908.575	6.293.125
CG.4.11	CONTRIBUTI		27.718.763	27.541.726	27.541.726
	CG.4.11.01	CONTRIBUTI MIUR E ALTRE AMMINISTRAZIONI CENTRALI	27.718.763	27.541.726	27.541.726
CG.4.12	ALTRI PROVENTI		1.631.939	628.181	628.181
	CG.4.12.01	ALTRI PROVENTI	1.631.939	628.181	628.181
CG.4.13	PROVENTI FINANZIARI		2.000	2.000	2.000
	CG.4.13.01	PROVENTI FINANZIARI	2.000	2.000	2.000

CG.3 COSTI

Il totale dei costi previsti nel triennio decresce principalmente per la riduzione delle risorse per personale, legata alla dinamica demografica e alla riduzione delle risorse per i piani didattici 2015 e 2016

			BUDGET UNICO DI ATENEO		
			2015	2016	2017
CG.3 COSTI			37.409.469	35.794.706	34.041.017
CG.3.10	COSTI DEL PERSONALE		26.775.402	25.299.728	23.522.433
CG.3.10.04	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI/RICERCATORI	12.796.135	11.862.690	10.853.019	
CG.3.10.05	PERS DEDICATO A RIC E DID: COLLABOR SCIENT (COLLABORATORI, ASSEGNISTI)	391.517	391.517	391.517	
CG.3.10.06	PERSONALE DEDICATO A RICERCA DIDATTICA: DOCENTI A CONTRATTO	2.797.441	2.500.000	2.000.000	
CG.3.10.07	PERSONALE DEDICATO A RIC DID; ALTRO PERS DEDICATO ALLA RIC E DID	27.079	25.353	25.353	
CG.3.11.01	PERSONALE TECNICO AMMINISTRATIVO	10.763.230	10.520.167	10.252.543	
CA.5.01	BUDGET PROGETTI		559.270	477.990	477.990
CA.5.01.02	BUDGET COSTI PROGETTI	559.270	477.990	477.990	
CG.3.11	COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE		9.541.147	9.416.338	9.439.944
CG.3.10.01	SOSTEGNO A STUDENTI	2.062.197	2.112.932	2.136.537	
CG.3.10.02	INTERVENTI PER DIRITTO ALLO STUDIO	208.000	145.000	145.000	
CG.3.10.09	TRASFERIMENTI A PARTNER DI PROGETTI COORDINATI	280.400	230.400	230.400	
CG.3.10.08	ACQUISTO MATERIALE DI CONSUMO PER LABORATORI	16.606	15.361	15.361	
CG.3.11.03	ACQUISTO DI LIBRI PERIODICI, MATERIALE BIBLIOGRAFICO	284.250	284.250	284.250	
CG.3.11.04	ACQUISTO SERVIZI E COLLABORAZIONI TECNICO GESTIONALI	3.485.660	3.234.279	3.234.279	
CG.3.11.02	ACQUISTO MATERIALI	118.742	190.518	190.518	
CG.3.11.05	COSTI PER GODIM BENI DI TERZI	850.000	790.200	790.200	
CG.3.11.06	ALTRI COSTI GENERALI	2.235.292	2.413.398	2.413.398	
CG.3.16	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		431.150	498.150	498.150
CG.3.16.01	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	431.150	498.150	498.150	
CG.3.13	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		2.500	2.500	2.500
CG.3.13.01	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	2.500	2.500	2.500	
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 2015 subisce una forte contrazione legata alle manutenzioni straordinarie delle sedi; tale riduzione non è prevista per il biennio successivo

			BUDGET UNICO DI ATENEO		
			2015	2016	2017
INVESTIMENTI			335.739	1.074.454	1.074.454
CG.1.10	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		15.000		
	CG.1.10.03	CONCESSIONI LICENZE MARCHI E DIRITTI SIMILI	15.000	-	-
CG.1.11	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		320.739	1.074.454	1.074.454
	CG.1.11.01	TERRENI E FABBRICATI	-	851.000	851.000
	CG.1.11.02	IMPIANTI E ATTREZZATURE	260.739	185.454	185.454
	CG.1.11.03	MOBILI E ARREDI	60.000	38.000	38.000
CG.1.12	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE				
	CG.1.12.01	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-	-

Il prospetto di budget triennale

Il prospetto di budget triennale evidenzia un deficit per ognuno dei tre anni previsti.

La nota integrativa relativa al budget 2015 evidenzia inoltre il conto economico preventivo 2015 e le risorse che consentono di coprire il deficit per tale anno.

	2015	2016	2017
TOT PROVENTI	37.004.171	35.080.481	34.465.031
TOT	37.004.171	35.080.481	34.465.031
TOT COSTI	37.409.469	35.794.706	34.041.017
TOT INVESTIMENTI	335.739	1.074.454	1.074.454
TOT	37.745.208	36.869.160	35.115.471
avanzo/deficit di BGT previsto	- 741.036	- 1.788.679	- 650.439

Di seguito sono riportati i prospetti analitici per area relativi a ciascun anno.

ALLEGATO: Bilancio unico di previsione triennale 2015-17 per unità analitica (Area)

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		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
CG.4.0 PROVENTI	177.057	177.057	177.057	84.500	84.500	84.500	84.500	84.500	84.500	84.500	84.500	84.500	84.500	84.500	84.500
CG.4.1.0 PROVENTI PROPRI															
CG.4.1.1 CONTRIBUTI															
CG.4.1.2 CONTRIBUTI															
CG.4.1.3 CONTRIBUTI															
CG.4.1.4 CONTRIBUTI															
CG.4.1.5 CONTRIBUTI															
CG.4.1.6 CONTRIBUTI															
CG.4.1.7 CONTRIBUTI															
CG.4.1.8 CONTRIBUTI															
CG.4.1.9 CONTRIBUTI															
CG.4.1.10 CONTRIBUTI															
CG.4.1.11 CONTRIBUTI															
CG.4.1.12 CONTRIBUTI															
CG.4.1.13 CONTRIBUTI															
CG.4.1.14 CONTRIBUTI															
CG.4.1.15 CONTRIBUTI															
CG.4.1.16 CONTRIBUTI															
CG.4.1.17 CONTRIBUTI															
CG.4.1.18 CONTRIBUTI															
CG.4.1.19 CONTRIBUTI															
CG.4.1.20 CONTRIBUTI															
CG.4.1.21 CONTRIBUTI															
CG.4.1.22 CONTRIBUTI															
CG.4.1.23 CONTRIBUTI															
CG.4.1.24 CONTRIBUTI															
CG.4.1.25 CONTRIBUTI															
CG.4.1.26 CONTRIBUTI															
CG.4.1.27 CONTRIBUTI															
CG.4.1.28 CONTRIBUTI															
CG.4.1.29 CONTRIBUTI															
CG.4.1.30 CONTRIBUTI															
CG.4.1.31 CONTRIBUTI															
CG.4.1.32 CONTRIBUTI															
CG.4.1.33 CONTRIBUTI															
CG.4.1.34 CONTRIBUTI															
CG.4.1.35 CONTRIBUTI															
CG.4.1.36 CONTRIBUTI															
CG.4.1.37 CONTRIBUTI															
CG.4.1.38 CONTRIBUTI															
CG.4.1.39 CONTRIBUTI															
CG.4.1.40 CONTRIBUTI															
CG.4.1.41 CONTRIBUTI															
CG.4.1.42 CONTRIBUTI															
CG.4.1.43 CONTRIBUTI															
CG.4.1.44 CONTRIBUTI															
CG.4.1.45 CONTRIBUTI															
CG.4.1.46 CONTRIBUTI															
CG.4.1.47 CONTRIBUTI															
CG.4.1.48 CONTRIBUTI															
CG.4.1.49 CONTRIBUTI															
CG.4.1.50 CONTRIBUTI															
CG.4.1.51 CONTRIBUTI															
CG.4.1.52 CONTRIBUTI															
CG.4.1.53 CONTRIBUTI															
CG.4.1.54 CONTRIBUTI															
CG.4.1.55 CONTRIBUTI															
CG.4.1.56 CONTRIBUTI															
CG.4.1.57 CONTRIBUTI															
CG.4.1.58 CONTRIBUTI															
CG.4.1.59 CONTRIBUTI															
CG.4.1.60 CONTRIBUTI															
CG.4.1.61 CONTRIBUTI															
CG.4.1.62 CONTRIBUTI															
CG.4.1.63 CONTRIBUTI															
CG.4.1.64 CONTRIBUTI															
CG.4.1.65 CONTRIBUTI															
CG.4.1.66 CONTRIBUTI															
CG.4.1.67 CONTRIBUTI															
CG.4.1.68 CONTRIBUTI															
CG.4.1.69 CONTRIBUTI															
CG.4.1.70 CONTRIBUTI															
CG.4.1.71 CONTRIBUTI															
CG.4.1.72 CONTRIBUTI															
CG.4.1.73 CONTRIBUTI															
CG.4.1.74 CONTRIBUTI															
CG.4.1.75 CONTRIBUTI															
CG.4.1.76 CONTRIBUTI															
CG.4.1.77 CONTRIBUTI															
CG.4.1.78 CONTRIBUTI															
CG.4.1.79 CONTRIBUTI															
CG.4.1.80 CONTRIBUTI															
CG.4.1.81 CONTRIBUTI															
CG.4.1.82 CONTRIBUTI															
CG.4.1.83 CONTRIBUTI															
CG.4.1.84 CONTRIBUTI															
CG.4.1.85 CONTRIBUTI															
CG.4.1.86 CONTRIBUTI															
CG.4.1.87 CONTRIBUTI															
CG.4.1.88 CONTRIBUTI															
CG.4.1.89 CONTRIBUTI															
CG.4.1.90 CONTRIBUTI															
CG.4.1.91 CONTRIBUTI															
CG.4.1.92 CONTRIBUTI															
CG.4.1.93 CONTRIBUTI															
CG.4.1.94 CONTRIBUTI															
CG.4.1.95 CONTRIBUTI															
CG.4.1.96 CONTRIBUTI															
CG.4.1.97 CONTRIBUTI															
CG.4.1.98 CONTRIBUTI															
CG.4.1.99 CONTRIBUTI															
CG.4.1.100 CONTRIBUTI															

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		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
CG.3.0 COSTI	1.147.510	1.147.510	1.147.510	3.022.519	3.022.519	3.022.519	2.232.640	2.232.640	2.232.640	2.232.640	2.232.640	2.232.640	2.232.640	2.232.640	2.232.640
CG.3.1.0 COSTI DEL PERSONALE															
CG.3.1.1 PERSONALE DEDICATO A RICERCA, DIDATTICA, INSEGNAMENTO															
CG.3.1.2 PERSONALE DEDICATO A RICERCA, DIDATTICA, INSEGNAMENTO															
CG.3.1.3 PERSONALE DEDICATO A RICERCA, DIDATTICA, INSEGNAMENTO															
CG.3.1.4 PERSONALE DEDICATO A RICERCA, DIDATTICA, INSEGNAMENTO															
CG.3.1.5 PERSONALE DEDICATO A RICERCA, DIDATTICA, INSEGNAMENTO															
CG.3.1.6 PERSONALE DEDICATO A RICERCA, DIDATTICA, INSEGNAMENTO															
CG.3.1.7 PERSONALE DEDICATO A RICERCA, DIDATTICA, INSEGNAMENTO															
CG.3.1.8 PERSONALE DEDICATO A RICERCA, DIDATTICA, INSEGNAMENTO															

Rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria ex art.7 D. MIUR n. 19/2014		IMPORTI	TOT
U.I.i.3 Personale docente e ricercatore a tempo determinato	Docenti a contratto	3.458.159	
	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	27.079	
	Irap per i ricercatori a tempo determinato	56.968	
U.I.i.4 Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	Direttori amministrativi	82.246	
	Dirigenti a tempo determinato	171.948	
	Contributi obbligatori per i dirigenti a tempo determinato	54.788	
	Irap per i direttori amministrativi	7.134	
	Contributi obbligatori per i direttori amministrativi	26.755	
	Irap per i dirigenti a tempo determinato	14.839	
U.I.i.6 Altro personale e relativi oneri	Gettoni/indennità ai membri degli organi istituzionali	51.631	
	Assegni di ricerca	391.517	
	Missioni e rimborsi spese trasferta organi istituzionali	16.000	
	Compensi per commissioni di concorso	50.000	
U.I.ii Interventi a favore degli studenti	Programmi di mobilità e scambi culturali studenti	82.000	
	Altri interventi a favore degli studenti	38.479	
	Trasferimenti correnti ad altre Università	63.000	
	Erogazione borse di studio per conto della Regione (artt. 8 e 21 della Legge	600.000	
	Attività part-time	125.000	
U.I.iii.1 Beni di consumo e servizi	Indennità di missione e rimborsi spese viaggi	1.250	
	Carburanti, combustibili e lubrificanti	2.800	
	Pubblicazioni, giornali e riviste	289.244	
	Cancelleria e altro materiale di consumo	101.947	
	Studi, consulenze e indagini	16.500	
	Organizzazione manifestazioni e convegni	13.694	
	Spese postali	21.882	
	Assicurazioni	117.900	
	Assistenza informatica e manutenzione software	275.440	
	Smaltimento rifiuti nocivi	35.550	
	Altre spese per servizi	600.751	
	Utenze e canoni per telefonia mobile	17.500	
	Utenze e canoni per reti di trasmissione	180.000	
	Utenze e canoni per energia elettrica	770.000	
	Altre Utenze e canoni	75.000	
	Pulizia	807.500	
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature	32.361	

Rendiconto unico d'ateneo in contabilità finanziaria ex art.7 D. MIUR n. 19/2014		IMPORTI	TOT
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi	2.300	
	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni	865.050	
	Servizi ausiliari, traslochi e facchinaggio	894.800	
	Locazioni	251.500	
	Noleggi e spese accessorie	121.600	
	Licenze software	600.000	
	Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	2.500	
	Altre spese correnti non classificabili	9.000	
	Budget Costi Progetti ricerca	559.270	
	Materiale di consumo per laboratorio	16.606	
	Acquisto di servizi per spese di rappresentanza	869	
	Pubblicità	1.424	
	Utenze e canoni per telefonia fissa	40.000	
	Utenze e canoni per acqua	35.000	
	Riscaldamento e condizionamento	427.500	
	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili	150.000	
	Quote associative	97.950	
	Altri tributi	141.150	
U.I.iii.2	Altre spese	280.000	
	Rimborsi tasse e contributi agli studenti	9.000	
	Oneri da contenzioso e sentenze sfavorevoli (esclusa obbligazione)	1.000	
	Oneri vari straordinari		
U.I.iii.1	a MIUR e altre Amministrazioni centrali	230.400	
U.I.iii.5	a Università	50.000	
U.III USCITE IN CONTO CAPITA'/U.III.ii	Acquisizione beni durevoli	60.000	
	Mobili e arredi per locali ad uso specifico	220.189	
	Hardware	40.550	
	Macchinari e attrezzature tecnico scientifico	15.000	
	Beni immateriali	100.000	
	Imposte sul reddito	1.361.718	
	Dottorato di ricerca		
U.IV	SPESA PER INCREMENTO DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
U.V	RIMBORSO DI PRESTITI		
U.VI	CHIUSURA DI ANTICIPAZIONI DELL'ISTITUTO CASSIERE		
U.VII	PARTITE DI GIRO E SPESE PER CONTO TERZI		
	Totale uscite	48.704.208	48.704.208
	RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE		0