

---

# Bilancio di previsione 2013



Divisione Organizzazione Finanza e Programmazione

# Il contesto normativo

---

- ❑ Particolarmente complesso e difficile per il sistema universitario
- ❑ Contrazione dei finanziamenti statali
- ❑ Limitazione dell'autonomia universitaria

# Il bilancio unico

---

- A partire dal 1° gennaio 2013 l'Ateneo adotta il bilancio unico di previsione annuale autorizzatorio, articolato per Centri di responsabilità
  
- I Centri di responsabilità sono i seguenti:
  - le strutture dirigenziali
  - i Centri di responsabilità/dipartimenti
  - i Centri di responsabilità/altre strutture di didattica, di ricerca e di servizi

# I centri di responsabilità

---

- I centri di responsabilità di primo livello godono di autonomia equivalente a quella degli attuali centri di gestione autonoma;
- I centri di responsabilità di secondo livello sono sottoordinati ai centri di responsabilità di primo livello e si inseriscono all'interno di una struttura di didattica e di ricerca di primo livello.

# **I centri di responsabilità di primo livello**

---

- Ai centri di responsabilità di primo livello è assegnato personale tecnico-amministrativo;
- I dipartimenti sono dotati di centri di servizi per lo svolgimento di tutti i servizi utili al loro funzionamento ed allo svolgimento delle loro attività istituzionali
- Si richiede al CDA una decisione in merito alla configurazione organizzativa della gestione amministrativo-contabile di tutti gli altri centri di responsabilità di primo livello:
  - Affidarla ai centri di servizi dipartimentali
  - Affidarla ai centri di servizi amministrativo-contabili comuni;
  - Dotare il singolo centro di responsabilità di primo livello (centro di ricerca, sds, etc.) di un centro di servizi dedicato.

# I centri di responsabilità di primo livello

---

I centri di responsabilità di primo livello già individuati dal Consiglio di Amministrazione con precedenti delibere sono:

- la Direzione Generale e le strutture dirigenziali
- i dipartimenti
- la scuola di medicina
- CIRSDE
- Agrinnova
- MBC
- Dental School
- CIS
- CLIFU
- Struttura didattica di Medicina Veterinaria

# La riconfigurazione del sistema di autonomia

1. Ridefinito il processo di definizione di predisposizione del bilancio di previsione
2. Per le variazioni di bilancio:
  - per i centri di responsabilità dirigenziali previsto di mantenere lo stesso iter;
  - Per gli altri centri di responsabilità di primo livello previsto di mantenere l'approvazione dei rispettivi Consigli per tutte le variazioni di bilancio nell'ambito delle previsioni di bilancio già approvate dal CDA; prevista l'informazione al CDA sulle nuove entrate e relativa destinazione in uscita.

# I poteri di gestione e di firma

---

1. Mantenuti i poteri di gestione attualmente previsti dal RAFC per i Direttori delle strutture di didattica e di ricerca e dei relativi Consigli; in particolare per atti di spesa superiori ai 100 mila euro prevista la sola approvazione del Consiglio della struttura;
2. Mantenuti i poteri di gestione attualmente previsti dal RAFC per i Dirigenti delle strutture centrali;
3. Previsto che le funzioni attualmente previste dal RAFC per il segretario amministrativo siano assunte dal Responsabile dei servizi amministrativo-contabili (struttura in via di attivazione per tutti i dipartimenti);
4. Per quanto riguarda gli ordinativi di incasso e pagamento mantenimento della firma abbinata, così come già previsto dal RAFC vigente:
  - Per i CDR delle strutture di didattica e di ricerca prevista la firma abbinata del Direttore e del Responsabile dei servizi amministrativi e contabili
  - Per i CDR dirigenziali prevista la firma abbinata del Dirigente responsabile dell'entrata o della spesa e del responsabile del procedimento o del responsabile della struttura competente per materia.



# Il processo di definizione del bilancio

---

Per le strutture dirigenziali

Elaborazione delle previsioni in due fasi successive:

- previsione delle risorse disponibili e delle spese "obbligatorie"
- previsione delle spese "non obbligatorie"

La definizione di entrambe sono avvenute attraverso incontri del Direttore Generale con i singoli dirigenti

## Le previsioni delle strutture di ricerca, didattica e servizi

---

Gli organi delle strutture costituite come Centri di responsabilità hanno approvato la propria proposta di bilancio considerando:

- Gli avanzi di amministrazione derivanti dalle strutture in essi confluite
- Le proprie entrate previste per il 2013
- Le spese previste su tali risorse
- Le spese previste sulle risorse assegnate dall'Ateneo

# Le assegnazioni di risorse di Ateneo

---

- L'assegnazione di risorse di Ateneo alle strutture di didattica, ricerca, ecc. richiede la determinazione di criteri di distribuzione da parte degli organi di governo
- In attesa che tali criteri vengano definiti, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato una prima assegnazione a titolo di acconto, pari ad € 3.740.000

## Le assegnazioni di risorse di Ateneo - Segue

---

- Tale prima assegnazione è stata considerata come inderogabile nella predisposizione del progetto di bilancio
- Ogni Centro di Responsabilità ha ricevuto l'informazione relativa alla propria quota e sulla base della stessa ha predisposto le proprie previsioni di spesa.

## Le assegnazioni di risorse di Ateneo - Segue

---

- Nello specifico si sono distribuiti:
  - Ai dipartimenti per funzionamento 2.112.000,00
  - Ai dipartimenti per la didattica 1.290.000,00
  - Alle strutture non ancora definite dagli Organi di Governo e che nel 2012 sono attive come CGA 338.000,00 come segue:
    - Scuola di specializzazione per le prof. Legali 128.000,00
    - SUISM 170.000,00
    - SUISS 13.000,00
    - Scuola per le Biotecnologie 27.000,00

Per un totale complessivo di **3.740.000,00**

# Le assegnazioni di risorse di Ateneo - Segue

---

- Sono inoltre previste a favore di alcune strutture le assegnazioni derivanti da contribuzione studentesca e già destinate in applicazione del regolamento tasse e contributi e precisamente:
- Contributi aggiuntivi a SUISM, SAA, Venaria, Veterinaria e altri per un totale di 4.398.000,00

## Le assegnazioni di risorse di Ateneo - Segue

---

Ne deriva quanto segue:

- Assegnazioni 2012 complessive euro **15,6**
  
  - Assegnazioni previste per il 2013
    - Acconto                    3,7 milioni
    - Contribuzione        4,4 milioni
    - Somma accantonata a bilancio 9,4 milioni da destinare alle strutture secondo i criteri stabiliti dagli Organi di Governo
- Per un totale di **17,5**

## Il contesto finanziario – il Fondo di Finanziamento Ordinario nazionale

	Reale	Reale	Reale	Reale	Reale	Stima
<b>Anni</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
FFO (milioni €)	7.423	7.485	7.214	6.935	7.082	6.644
Variazione %		0,8	-3,6	-3,9	2,1	-6,2
Variazione % cumulata		0,8	-2,8	-6,6	-4,6	-10,5

*Fonte: Bilancio dello Stato 2012*

	Reale	Reale	Reale	Reale	Reale	Stima
<b>Anni</b>	<b>2008</b>	<b>2009</b>	<b>2010</b>	<b>2011</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>
FFO Italia (milioni di euro)	7.423	7.485	7.214	6.935	7082	6.644
FFO Unito su % costante	261	264	256	243	247	232
% Unito su Italia	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5	3,5

*Fonte: Bilancio dello Stato 2012*



# La Convenzione con la Compagnia S. Paolo

---

□ Nei bilanci degli anni 2010-2011-2012 il finanziamento della Compagnia S. Paolo ha assunto una forte rilevanza

□ Il finanziamento si articolava su tre macro-aree:

Didattica e Alta formazione	11.100.000
Ricerca	11.700.000
Infrastrutture e interventi trasversali	4.200.000
<b>Per un totale di</b>	<b>27.000.000</b>

## Il co-finanziamento di Unito in base alla convenzione con la Compagnia S. Paolo

---

La Convenzione prevedeva che Unito mettesse a disposizione un co-finanziamento su ciascuna delle voci finanziate. Il quadro complessivo è stato dunque il seguente

	Compagnia	Co-fin	Totale
Didattica	11.100.000	27.000.000	38.100.000
Ricerca	11.700.000	4.360.000	16.060.000
Infrastrutture	4.200.000	10.800.000	15.000.000
Totale	27.000.000	42.160.000	69.160.000

La Convenzione con la Compagnia S. Paolo scadrà a fine 2012, al momento non è pertanto possibile considerare tra le entrate del bilancio 2013 e successivi il significativo contributo della Compagnia stessa

# La manovra di bilancio

---

- ❑ Interventi di contenimento della spesa
- ❑ Pre-chiusura dell'esercizio contabile al 15 dicembre
- ❑ Avanzo 2011 non utilizzato nel 2012 e vincolato dal CdA al bilancio 2013 4 milioni
- ❑ Accantonamento, nel bilancio 2012 di 5 milioni di euro a fronte dell'incertezza sull'ammontare del FFO 2012, che si può considerare "liberata" dall'assegnazione di FFO, in linea con le previsioni

# Le Entrate di Ateneo

<b>Entrate libere indivise</b>	<b>326,1</b>
- <i>FFO</i>	244,7
- <i>contribuzione</i>	80,2
- <i>altro</i>	1,2
<b>Entrate vincolate</b>	<b>140,4</b>
<b>Avanzo di cui 45,7 vincolato</b>	<b>62,7</b>
<b>Totale entrate</b>	<b>529,2</b>
<b>Entrate dei CDR Dipartimenti, altre strutture di didattica, di ricerca e di servizi</b>	
<b>Entrate proprie libere</b>	<b>0,1</b>
<b>Contribuzione studentesca ai sensi del Regolamento tasse e contributi</b>	<b>6,9</b>
<b>Entrate vincolate</b>	<b>18,7</b>
<b>Avanzo di cui 92,7 vincolato</b>	<b>99,8</b>
<b>Totale entrate</b>	<b>125,5</b>
<b>TOTALE ENTRATE DI ATENEO</b>	<b>654,7</b>

## Entrate libere - FFO

<b>FFO 2013</b>	<b>244,7 Milioni €</b>
Stima del FFO 2013 da normativa vigente.	232 Milioni €
Ulteriori risorse derivanti dal rifinanziamento del FFO del Sistema Universitario (emendamento alla legge di stabilità) calcolato in base all'incidenza di Unito rispetto al FFO nazionale (3,5% * 385 Mil.€).	12,7 Milioni €
Somma accantonata nel 2013 in attesa dell'assegnazione effettiva di FFO	12,7 Milioni €

## Entrate libere - Contribuzione

---

- Contribuzione studentesca totale Mln € 87,1, comprensiva delle quote destinate a dipartimenti, ecc. pari a 6,8. La quota libera ammonta pertanto a 80,3
- Sugli introiti per la contribuzione studentesca rimangono tuttavia le incertezze derivanti dall'applicazione del nuovo sistema contributivo basato sul reddito individuale (fasciazione continua)
- Altre entrate libere 1,2 Mln di €

## Contribuzione studentesca previsione 2013 - confronto 2012

	2012	2013
Corsi di laurea	75.100.000	75.770.000
Altri corsi	3.728.700	7.135.000
Immatricolati	2.200.000	2.200.000
Preselezione	1.200.000	2.000.000
<b>Totale contribuzione non vincolata (comprende 6,8 mln destinati alle strutture come da Regolamento tasse e contributi)</b>	<b>82.198.700</b>	<b>87.105.000</b>
Cus	1.000.000	900.000
Siae	90.000	90.000
Edisu	8.000.000	9.000.000
Bollo	1.300.000	1.300.000
Almalaurea	130.000	130.000
Mav	150.000	150.000
<b>Totale</b>	<b>92.898.700</b>	<b>98.675.000</b>

La stima per gli introiti della contribuzione si basa fundamentalmente su base storica tenuto conto delle variabili derivate dal nuovo sistema di fasciazione continua

## Il riepilogo delle entrate libere

---

FFO 2013 (stima)	244,7
Contribuzione 2013 (di cui 6,8 milioni già destinati alle strutture )	87,1
Altre entrate libere	1,2
<b>Totale entrate a destinazione libera</b>	<b>333,00</b>



# Le Spese: i vincoli normativi

---

Il D.lgs. 29 marzo 2012 n. 49 fissa le nuove regole in merito al limite massimo alle spese di personale e all'indebitamento.

Le spese di personale non possono superare l'80% delle entrate totali

Per il limite di indebitamento sono fissate due soglie:

- 10% delle entrate al netto delle spese di personale e di fitti passivi, oltre il quale occorre l'autorizzazione ministeriale;
- 15% delle entrate al netto delle spese di personale e di fitti passivi, oltre il quale è vietata qualsiasi altra forma di indebitamento

Il superamento di entrambe le soglie determina il blocco delle assunzioni

Per l'anno 2012 l'indicatore per l'assunzione del personale si è attestato al 72,25%, l'indicatore dell'indebitamento al 7,94% (tabella ministeriale su dati consuntivi del 2011)

Per l'anno 2013 il calcolo verrà effettuato sulla base dei dati consuntivi del 2012

## Le spese tradizionalmente considerate di "A.C."

---

Le spese considerate **obbligatorie (LO)** comprendono :

- Le spese fisse (stipendi, utenze, ecc.)
- I contratti già stipulati
- Le assegnazioni alle strutture a titolo di primo acconto e quelle derivanti da contribuzione studentesca "destinata"

## Le spese tradizionalmente considerate di "A.C." segue -

---

- Le spese non obbligatorie di priorità 1 (LD1) quali spese considerate necessarie per il mantenimento dei servizi
  
- Le spese non obbligatorie di priorità 2 (LD2) quali spese per il miglioramento dei servizi o per nuovi progetti
  
- Le spese su entrate e avanzo vincolato

## Previsione spese gestite dalle divisioni

---

Spese obbligatorie	305,1
Spese non obbligatorie di priorità 1	20,8
Spese non obbligatorie di priorità 1 finanziate da avanzo libero	9,6
Spese non obbligatorie di priorità 2 (richieste 0,6 Mln)	0
Spese finanziate da entrate vincolate	140,3
Spese finanziate da Avanzo vincolato	45,6
<b>Totale al netto delle partite di giro</b>	<b>521,4</b>

## Spese delle strutture di didattica, ricerca, servizi configurate come Centri di Responsabilità

---

Spese finanziate da entrate proprie libere	0,4
Spese finanziate da entrate e avanzi vincolati	118,5
Spese finanziate da assegnazioni di UNITO	15,6
Spese finanziate da introiti master	2,5
<b>Totale al netto delle partite di giro</b>	<b>137</b>

# Totale spese

---

Spese in gestione alle Divisioni	521,4
Assegnazioni alle strutture	15,6
Introiti master	2,5
Spese in gestione alle strutture	118,9
<b>Totale spese bilancio unico</b>	<b>658,4</b>

## Dettaglio spese obbligatorie gestite dalle Divisioni per Funzione Obiettivo

---

Risorse Umane	239,3
Gestione Spazi	21,8
Indebitamento	11,6
Didattica	0,8
Funzionamento	6,8
Accantonamenti	15,5
Studenti	2,5
Biblioteche	4,5
Informatica	1,9
Ricerca	0,4
<b>Totale Spese</b>	<b>305,1</b>

# Il quadro del bilancio 2013

---

TOTALE ENTRATE	654.736.836,11
TOTALE SPESE	658.480.745,41
<b>DISAVANZO</b>	<b>3.743.909,30</b>
<b>SPESE LD01 SOSPESE, NON INSERITE A PREVENTIVO PERCHE' IN ATTESA DEL CONSUNTIVO E DELLE NOTIZIE CERTE SU FFO</b>	<b>3.743.909,30</b>



# Analisi Corrente Investimento

**Nell'ipotesi di un abbattimento temporaneo delle Spese per Investimento pari a € 3,7 MIL ai fini del pareggio**

<b>Entrate-Spese C-I (gestione di competenza) al netto P. Giro</b>	<b>Preventivo 2013</b>
Entrate correnti (A)	427.131.130,36
Spese correnti (B)	485.819.043,42
<b>Risultato della gestione (A-B)</b>	<b>-58.687.913,06</b>
Oneri finanziari e tributari ( C )	8.757.738,61
Rimborso mutui (D)	4.099.317,00
<b>Risultato netto di P. corrente (A-B-C-D)</b>	<b>-71.544.968,67</b>
<b>Avanzo a copertura dei risultati di parte corrente</b>	<b>-71.544.968,67</b>
Entrate in conto capitale (E)	64.117.274,40
Entrate da mutui (F)	903.000,00
Spese in c/c capitale (G)	156.063.237,08
<b>Risultato di parte C. / Capitale (E+F-G)</b>	<b>-91.042.962,68</b>
<b>Avanzo a copertura dei risultati di c. capitale</b>	<b>-91.042.962,68</b>

## Dettaglio spese non obbligatorie di priorità 1 finanziate da risorse liberamente disponibili

Funzione obiettivo	spese LD01 coperte con Avanzo Libero	spese LD01 coperte con risorse 2013
Risorse Umane		0,9
Gestione Spazi	4,9	3,2
Funzionamento	0,3	2,2
Studenti		2,5
Biblioteche		1,3
Informatica		7,7
Ricerca	3,6	0,1
Investimenti	0,8	2,9
Totale	9,6	20,8
<b>Totale complessivo</b>	<b>30,4</b>	
<b>Taglio proposto</b>	<b>3,7</b>	
<b>Totale al netto del taglio</b>	<b>26,7</b>	

## Spese totali per Funzione Obiettivo

---

Risorse Umane	284
Gestione Spazi	31
Indebitamento	11,5
Didattica	16,4
Funzionamento	26,5
Accantonamenti	23,3
Studenti	46
Biblioteche	6,9
Informatica	11
Ricerca	120
Investimenti	82,4
<b>Totale Spese</b>	<b>659</b>

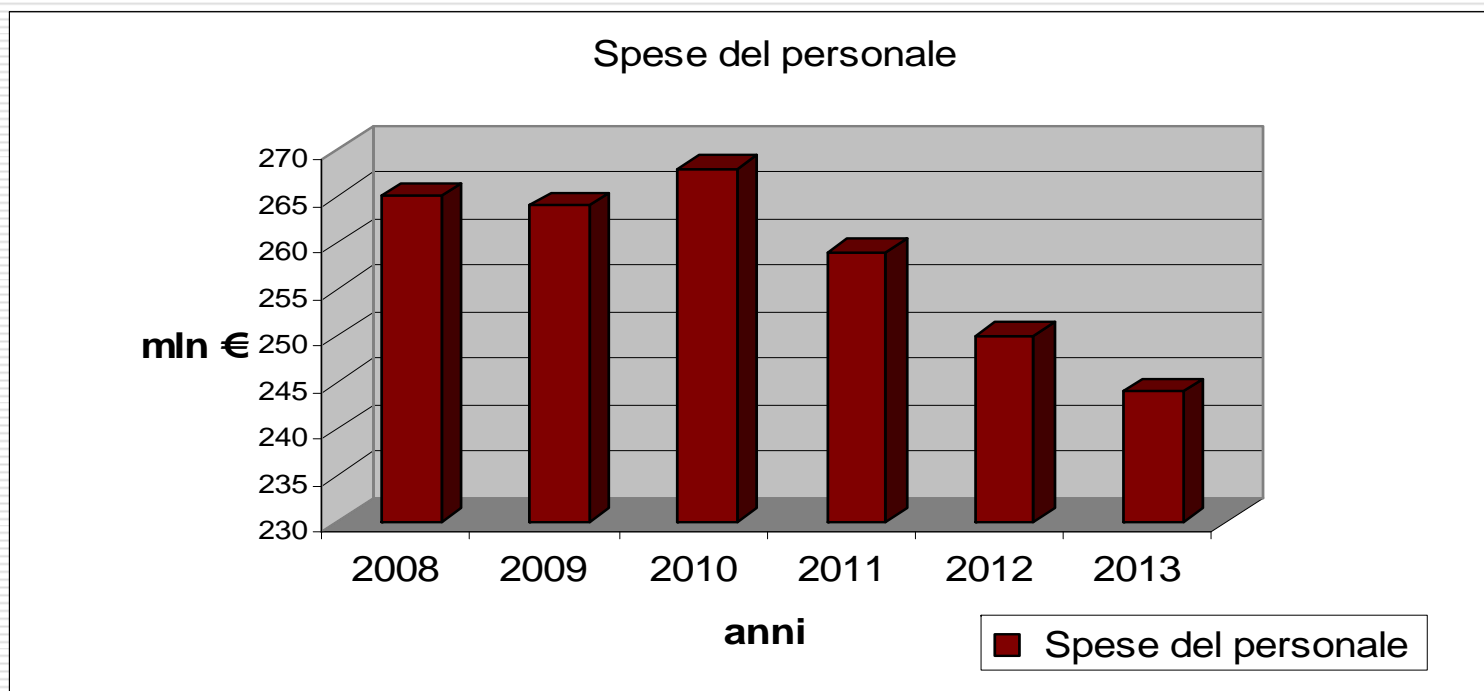
## Confronto 2012 – 2013 spese gestite dalle Divisioni per funzioni obiettivo

	2012	2013	MOTIVAZIONI
<b>Risorse Umane</b>	300,5	280,1	Minor costo personale docente 5 mln Minor costo personale t.a. 1,3 mln Minor costo buoni pasto 2 mln Spostamento previsioni su Cdr per tecnici amm.vi t.d. e affidamenti per ca. 11 mln
<b>Gestione Spazi</b>	28,4	30,9	Aumento costi in particolare per l'attivazione del Campus Luigi Einaudi
<b>Indebitamento</b>	11,4	11,6	
<b>Didattica</b>	9,5	4,4	Vedi nota
<b>Funzionamento</b>	11,7	11	
<b>Accantonamenti</b>	8,8	23,3	Comprende somme da destinare alle strutture di ricerca, didattica e servizi
<b>Studenti</b>	42,5	44,3	
<b>Biblioteche</b>	6,4	5,8	Nel 2012 spese straordinarie per Campus Luigi Einaudi
<b>Informatica</b>	8,6	10,1	
<b>Ricerca</b>	46,6	29,6	Vedi nota
<b>Investimenti</b>	173,5	82,5	Fondo Immobiliare previsto solo per il I lotto
<b>Totale Spese</b>	<b>647,9</b>	<b>533,6</b>	

nota: le funzioni obiettivo Didattica e Ricerca verranno integrate successivamente alle delibere di assegnazione delle risorse alle strutture

## Andamento della spesa per risorse umane

	2008	2009	2010	2011	2012	2013
<b>Spese del personale</b>	265	264	268	259	250	244



(1) Spesa complessiva – oneri diretti, indiretti e accessori con esclusione di indennità SSN e assegni di ricerca

## Borse di Dottorato con eventuale Bando XXIX ciclo

<b>Borse di dottorato</b>	
<b>Ciclo</b>	<b>Nr. Borse</b>
XXIII	2
XXIV	3
XXV	44
XXVI	177
XXVII	200
XXVIII	176
<b>Totale borse</b>	<b>602</b>
Fabbisogno per l'intera copertura delle annualità	21.000.000
Stanziamiento previsto a bilancio	21.000.000
Nuovo bando - XXIX ciclo (90 borse di cui 80 triennali e 10 quadriennali)	4.500.000
Risorse previste a bilancio	4.500.000

## Assegni di ricerca

Tipologia assegno	Nr. assegni
ASSEGNI COFINANZIATI – XIV TORNATA	66
ASSEGNI COFINANZIATI – XV TORNATA	79
ASSEGNI COFINANZIATI REGIONE PIEMONTE – ACCORDO 2007 – AZ. A	1
AZ. C	1
ASSEGNI COFINANZIATI REGIONE PIEMONTE – ACCORDO 2008 – AZ. A	34
AZ. B	1
AZ. C	1
ASSEGNI A TOTALE CARICO DELLA STRUTTURA	333
ASSEGNI A TOTALE CARICO DELL'AMMINISTRAZIONE CENTRALE	1
<b>TOTALE ASSEGNI</b>	<b>517</b>
Fabbisogno per l'intera copertura delle annualità	8.017.000
Stanziamiento previsto a bilancio	8.017.000
Fabbisogno per nuova tornata (XVI) per 60 assegni biennali da attivare nel 2013	2.760.000
Risorse previste a bilancio	2.760.000
<i>finanziamento MIUR</i>	<i>1.035.000</i>
<i>quota fondi di Ateneo</i>	<i>1.035.000</i>
<i>a carico Dipartimenti</i>	<i>690.000</i>



## Sistema bibliotecario

2012		2013	
Accesso banche dati	251.000	Accesso banche dati	663.000
Riviste online	2.131.000	Riviste online	2.763.000
Pulizie	262.000	Assegnazione straordinaria per spolveratura libri	
FFO	692.000	FFO	
Acquisto libri e riviste	958.000	Acquisto libri e riviste	683.000
Impianto Radiofrequenza Campus	527.000	Assegnazione straordinaria per impianto Radiofrequenza Campus	Spesa straordinaria sostenuta nel 2012
Servizio Reference	1.594.067	Servizio Reference	1.718.000
<b>Totale</b>	<b>6.415.067</b>	<b>Totale</b>	<b>5.827.000</b>
CSP	950.000	CSP	
<b>Risorse libere</b>	<b>5.465.067</b>	<b>Risorse libere</b>	<b>5.827.000</b>



## Confronto assegnazioni CGA progetto di bilancio 2013 con assegnazioni 2012

	<b>2012</b>	<b>2013</b>
Ricerca:		
FFO dipartimenti	2.100.000	2.112.000
Co fin CSP	1.200.000	
Budget per la ricerca	3.704.000	
FFO centri	44.355	
<b>Didattica</b>		
Contribuzione studentesca	7.881.405	4.398.000
Primo acconto, destinato a spese per la didattica		1.290.000
<b>Biblioteche</b>		
FFO	681.000	
Biblioteca territorio	10.899	
Quote 30 % alle strutture attuali cga		338.000
Somma ancora da destinare		9.380.000
<b>Totale complessivo</b>	<b>15.621.659</b>	<b>17.518.000</b>

# Edilizia

---

- ❑ Il bilancio di previsione 2013 è conforme al programma triennale dei lavori pubblici 2013-2015 e al relativo elenco annuale 2013
- ❑ Non sono previste risorse libere a finanziamento delle opere. Per le manutenzioni ordinarie e straordinarie, sono stanziati euro 10,535 Mln di euro, di cui 1,8 Mln per interventi di messa in sicurezza
- ❑ Sono previste accensioni di nuovi mutui già approvati dal CdA per opere previste nell'elenco annuale per complessivi 903.000 euro
- ❑ Riguardo al fondo immobiliare per la costruzione del nuovo polo scientifico di Grugliasco, è prevista la realizzazione del primo lotto

# Gestione degli spazi

## 30,6 milioni di euro

Accantonamento di 0,5 Mln di euro per attività legate alla Sicurezza, che verrà integrato in corso d'anno successivamente all'approvazione del bilancio consuntivo

Utenze	7.848.000
Affitto e spese condominiali	3.584.000
Pulizia ordinaria e straordinaria	4.572.000
Riscaldamento e condizionamento	4.400.000
Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi	4.576.000
Servizi di vigilanza	3.352.000
Servizi di trasloco, trasporto e facchinaggio <sup>(1)</sup>	631.000
Imposte	1.170.000



Si riscontra un aumento rispetto al 2012 di 2,2 Mln di euro