

**Università della Valle d'Aosta
Université de la Vallée d'Aoste**

BILANCIO DI PREVISIONE

2014 (COEP)

2014/2016 (COFI)

Premessa

La relazione di accompagnamento al bilancio di previsione dell'esercizio 2013, in considerazione dell'importanza del passaggio gestionale dell'Ateneo dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale, aveva riservato ampio spazio:

- a) all'illustrazione delle implicazioni che tale cambiamento organizzativo avrebbe comportato per l'Ateneo;
- b) al processo interno posto in essere per addivenire alla stesura del bilancio;
- c) al richiamo ai principali riferimenti normativi in materia.

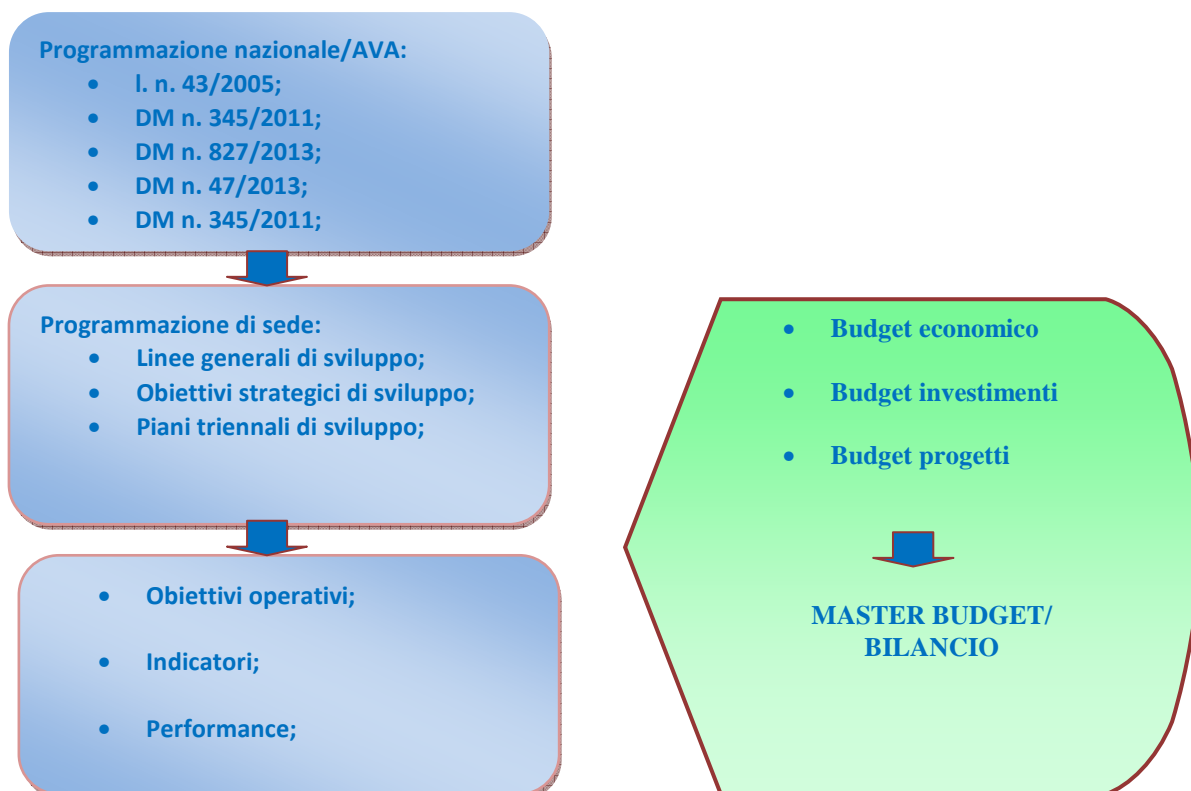
Pertanto, al fine di evitare inutili ripetizioni, in questa sede saranno ripresi e aggiornati soltanto gli aspetti necessari all'illustrazione preliminare del contenuto della presente relazione.

Come giustamente osservato, il cambiamento gestionale in argomento, seppur estremamente impegnativo e con un impatto a livello organizzativo inimmaginabile - in primis per il legislatore che ne ha previsto tempi di attuazione irragionevoli per l'intero sistema universitario – ha senza dubbio favorito un diverso approccio alle logiche di pianificazione strategica interne alla nostra Università, che si ricorda far parte del gruppo dei primi 18 Atenei passati alla COEP a far data dal 1 gennaio 2013.

In particolare, la definizione del nuovo ciclo della programmazione di Ateneo ha comportato una più stretta collaborazione tra i Dipartimenti e la Direzione generale soprattutto per quanto concerne il *budgeting process* delle varie strutture. Il lavoro svolto nel primo semestre del 2013 relativamente alla definizione del *budgeting process* ha senza dubbio contribuito a raggiungere una più puntuale definizione del *master budget* di Ateneo, conferendo una maggiore intelligibilità ai documenti di programmazione e, al tempo stesso, agevolandone l'esame e la valutazione.

Proprio sotto il profilo della programmazione, la decisione del Consiglio dell'Università di mantenere invariato il periodo 2013/2015 (specialmente per ciò che concerne il piano triennale di sviluppo e gli obiettivi strategici) ha consentito di meglio focalizzare l'interesse sul triennio di attività e di specificare le azioni di dettaglio di ogni anno di programmazione.

Oltre a questo, tale scelta ha anche consentito di realizzare un allineamento con il periodo della programmazione nazionale, di cui al recentissimo D.M. 15 ottobre 2013, n. 827 (in corso di registrazione alla Corte dei Conti). Ciò rappresenta un passo decisivo per completare un disegno organizzativo interno che dovrebbe essere incentrato su una stretta correlazione tra:



Per quanto riguarda l'ambito normativo, vi è invece da sottolineare che:

- il d.lgs. 27 gennaio 2012, n. 18, non ha ancora avuto attuazione e, di conseguenza, non si conoscono i tempi di adozione dei due decreti ministeriali concernenti rispettivamente "I principi contabili" e la "Classificazione della spesa in programmi e missioni";
- il nuovo Regolamento di Ateneo per l'amministrazione, la finanza e la contabilità, approvato dal Consiglio dell'Università in data 18 novembre 2013, è stato inviato al MIUR per il prescritto parere di merito e di legittimità. Allo stato, si ha ragione di ritenere che il Regolamento possa essere emanato entro la fine dell'anno.

Vi è, infine, da segnalare che la nuova gestione contabile ha richiesto un impegno all'Area 1 della Direzione generale molto rilevante, tenuto conto anche di alcune problematiche legate al passaggio al software di rilevazione contabile predisposto dal Cineca.

Ciononostante, nel corso del 2013 si è addivenuti alla determinazione della situazione patrimoniale iniziale opportunamente rettificata sulla base dei principi contabili della contabilità economico-patrimoniale, in base alla quale risulta esservi un fondo di dotazione iniziale pari a € 993.127,80.

Il bilancio 2014 in COEP si compone del:

- budget economico (allegato 1);
- budget degli investimenti (allegato 2);
- budget progetti (allegato 3), appositamente introdotto al fine di consentire in fase di avvio una gestione più facilitata in ordine ad una serie di progetti connessi all'attività scientifica. I proventi e i costi in esso contenuti sono da considerarsi una specifica rispetto a quanto contenuto nel budget economico e saranno opportunamente contenuti ed evidenziati nel conto economico dell'esercizio 2014.
- Prospetto di raccordo tra il piano dei conti in COAN e il piano dei conti in COFI (allegato 4);
- Prospetto di raccordo tra COGE e COFI con rettifiche (allegato 5).

I documenti contabili si completano con il bilancio finanziario triennale 2014/2016 non autorizzatorio.

Per quanto riguarda la predisposizione del bilancio in COEP per gli anni 2015 e 2016, si segnala che, in considerazione del recente passaggio al nuovo sistema gestionale contabile, sono in corso di ultimazione il reperimento e la valutazione delle informazioni contabili necessarie ad una loro predisposizione sufficientemente attendibile. La relativa approvazione è pertanto rinviata alle prime sedute del Consiglio dell'anno 2014.

1 - Il budget economico (cfr. allegato n. 1)

Tale documento contabile, contrapponendo i costi ed i ricavi di competenza del periodo amministrativo, illustra la previsione del risultato economico della gestione del periodo considerato, misurando, in questo modo, l'incremento o il decremento che il capitale netto dell'Ateneo potrà subire per effetto della gestione.

Il budget economico è costruito in forma scalare e per natura. L'attività gestionale è ripartita in:

- gestione operativa, relativa alle attività didattiche e scientifiche nonché di supporto amministrativo tecnico specialistico;
- gestione finanziaria, relativa ad interessi su capitali;
- gestione straordinaria, relativa ad operazioni non rientranti nella normale attività.

Il totale dei ricavi e dei costi operativi per l'anno 2014 presenta in previsione ed in via prudenziale un risultato di gestione negativo, pari a - € **-514.534,75**.

Dedotti i proventi e gli oneri finanziari il risultato negativo si riduce a - € **-466.534,75**.

Vi è da rilevare che il presunto risultato negativo della gestione viene ampiamente bilanciato dall'utilizzo delle quote non vincolate di patrimonio netto.

Vengono di seguito brevemente descritti i principali proventi e costi dell'Ateneo.

A) Proventi operativi.

La voce complessiva dei proventi operativi è stimata in **8.652.566,00**, in netta riduzione rispetto alla previsione dell'esercizio 2013 (-5,5% circa), dovuta essenzialmente ad una

contrazione dei trasferimenti regionali e statali, di cui si è già dato ampiamente conto nel documento *“Obiettivi strategici e piano di sviluppo triennale 2013/2015”* approvato dal Consiglio dell'Università nella seduta del 18 novembre 2013.

Vengono di seguito illustrate le principali voci di ricavo:

I) Proventi Propri

I.1) Proventi per la didattica

Tale previsione deve essere necessariamente prudenziale. Rientrano in tale voce di ricavo tutti i proventi legati alle tasse e ai contributi degli studenti, per complessivi € 1.110.500,00, così stimati considerando la competenza della seconda rata dell'a.a. 2013/2014, la prima rata dell'a.a. 2014/2015 ed inoltre:

- la scelta del Consiglio dell'Università di individuare quale modalità di ingresso ai corsi la programmazione degli accessi;
- l'ulteriore aumento delle tasse e dei contributi del 10% per gli studenti immatricolati e gli studenti iscritti in corso, che inciderà sulla seconda rata dell'a.a. accademico 2013/2014;
- il perdurare della crisi economica nazionale e la contrazione del potere d'acquisto delle famiglie, fatto che potrebbe ripercuotersi negativamente sull'esito delle iscrizioni oppure sulla scelta di continuare o meno gli studi in caso di studenti fuori corso;
- gli aumenti differenziati per gli studenti fuori corso;
- la progressiva diminuzione degli studenti iscritti ai corsi già disattivati.

I.3) Ricerche con finanziamenti competitivi: sono stati inseriti proventi per complessivi € 230.000,00, corrispondenti al trasferimento della Regione Autonoma Valle d'Aosta per investimenti, pari a € 200.000,00, e alla quota di competenza delle attività “conto terzi” per € 30.000,00.

II) Contributi

Sono quattro le voci di ricavo che compongono la macro voce “contributi”:

- contributi MIUR, pari a complessivi € 625.000,00 (- € 170.000,00 circa rispetto alla previsione 2013), stimati in base alle riduzioni degli stanziamenti sul capitolo del bilancio dello Stato destinato al finanziamento alle Università non statali. Al riguardo, occorre precisare che il competente Ministero, al momento della stesura della presente relazione, non ha ancora provveduto a definire l'importo del finanziamento dell'esercizio 2013. In considerazione dei consueti ritardi, si ha ragione di ritenere che l'importo del trasferimento per l'esercizio 2014 sarà comunicato alla fine del prossimo anno;
- contributi RAVA e altre amministrazioni locali, pari a complessivi € 6.559.066,00, a fronte di una riduzione del trasferimento regionale in parte corrente rispetto al 2013 di complessivi € 450.000,00. Tale voce si compone di:
 - € 6.550.000,00, derivanti dal contributo regionale in parte corrente per il funzionamento, appositamente stanziato nel bilancio della Regione Autonoma Valle d'Aosta, come precisato nella comunicazione del Direttore delle Politiche Educative, dell'Assessorato regionale all'Istruzione e Cultura, in data 30 novembre 2013;

- € 6.666,00 come quota parte della realizzazione dell'intervento di illuminazione del parcheggio (la quota è pari a 1/6 di € 40.000,00, rapportata alle annualità di godimento del bene di terzi non di proprietà dell'Ateneo);
- € 2.400,00 come quota parte di un intervento di manutenzione straordinaria che sarà realizzato nell'Aula Magna nel corso del 2014 (la quota è pari ad 1/5 di €12.000,00, rapportata alle annualità di godimento del bene di terzi di proprietà dell'Ateneo);
- contributi dall'Unione Europea, stimati in € 50.000,00 e derivanti dalla partecipazione all'attività del programma comunitario Erasmus;
- contributi da enti vari e privati, per complessivi € 36.000,00 e derivanti:
 - dal contributo della Banca popolare di Sondrio, per € 24.000,00, previsti nella convenzione per il servizio di cassa dell'Ateneo;
 - dal contributo statale derivante dalla partecipazione al programma FIXO (in quota parte per € 12.000,00) finalizzato alla promozione dell'inserimento lavorativo degli studenti e dei laureati.

V) Altri proventi: i proventi per € 42.000,00 riguardano il rimborso del trattamento stipendiale di un'unità di personale (Categoria D) in comando presso l'Università degli Studi di Milano Bicocca. Il rimborso sarà corrisposto in due rate semestrali.

B) Costi operativi

La voce complessiva dei costi operativi è stimata in € **9.167.100,75**, ed è per quanto possibile ridotta in considerazione di quanto rappresentato in relazione alla previsione dei proventi. I costi sono così ripartiti:

VII. Costi specifici

VII.1) Sostegno agli studenti. Il costo di € 240.600,00 si compone di:

- Borse di studio a favore degli studenti, € 29.000,00;
- Stage all'estero, € 30.000,00;
- Attività culturali, ricreative e sportive degli studenti € 1.000,00;
- Sostegno alle attività associative degli studenti € 1.000,00;
- Attività a tempo parziale degli studenti € 9.600,00;
- Rimborso tasse e contributi studenti idonei borse di studio € 100.000,00. Tale previsione è nettamente più contenuta rispetto a quella dell'esercizio 2013 (-140.000,00) in considerazione della decisione del Consiglio dell'Università di rimborsare unicamente gli studenti idonei a beneficiare delle borse di studio regionali rientranti nei parametri ISEE;
- Attività di supporto agli studenti disabili € 20.000,00;
- Previsione borse erasmus con finanziamento dall'Agenzia nazionale € 50.000,00.

VII. 4) La voce relativa al personale dedicato alla ricerca e alla didattica rappresenta anche per il 2014 il costo più consistente dell'Ateneo, per complessivi € 4.210.457,10, così suddivisi:

- docenti/ricercatori (stipendi e altri assegni fissi, didattiche aggiuntive, oneri, arretrati da ricostruzione carriera, ecc.), € 3.557.182,10;
- collaborazioni scientifiche relative agli assegnisti di ricerca, € 94.000,00;
- docenti a contratto (intendendosi docenti a contratto appartenenti a ruoli universitari), € 178.246,25;
- altro personale dedicato alla ricerca (intendendosi altri docenti a contratto non appartenenti ai ruoli universitari) € 381.028,75.

VII. 6) I trasferimenti a partner di progetti coordinati riguardano un costo di € 15.000,00 derivante dal contributo alla sede convenzionata di Chambéry per lo svolgimento dell'anno di studi in Francia degli studenti del corso di laurea in Lingue e comunicazione per l'impresa e il turismo.

VII. 7) Altri costi specifici. Sono compresi i costi presunti concernenti:

- le missioni del personale docente e l'organizzazione di convegni e di attività di promozione socio-culturale, per € 35.500,00;
- l'attuazione di progetti di ricerca per la quota di competenza dell'esercizio 2014 per complessivi € 346.600,00.

VIII. Costi generali

VIII.1 Il personale tecnico-amministrativo rappresenta nella previsione la seconda voce di costo del bilancio, per complessivi € 2.718.932,50 (costituiti da: stipendi ed altri assegni fissi al personale, oneri, FUA, fondo straordinari, fondo progressioni orizzontali).

VIII.2 Acquisto materiali € 23.548,00, a copertura dei costi per cancelleria, materiale di consumo, pergamene, vestiario personale ausiliario e docente, pubblicazioni non inventariabili.

VIII.3 Acquisto libri periodici, materiale bibliografico € 30.000,00, a copertura dei costi del materiale bibliografico non considerato ai fini dello stato patrimoniale (banche dati on line).

VIII.4 Acquisto servizi e collaborazioni tecnico gestionali € 531.872,31, a copertura dei costi per:

- spese postali € 7.000,00;
- assicurazioni € 44.500,00;
- rappresentanza € 116,31;
- manutenzione apparecchiature informatiche € 86.000,00;
- vigilanza e reception € 30.000,00;
- esami di ammissione e prove di selezione € 4.000,00;
- processi di valutazione di ateneo € 3.000,00;
- acquisizione di beni e servizi diversi € 46.856,00;
- utenze e canoni € 178.500,00;
- manutenzione e gestione strutture € 116.000,00;
- consulenze e collaborazioni € 15.900,00.

VIII.5 Costi di godimento di beni di terzi € 554.842,60 a copertura dei seguenti costi:

- affitto strutture/locali e spese condominiali € 365.000,00;
- noleggio apparecchiature tecnico scientifiche e informatiche € 8.500,00;
- sistemi informativi e programmi informatici e aggiornamento software € 172.276,60;
- quota parte di competenza dell'intervento di illuminazione del parcheggio, € 6.666,00;
- quota parte di competenza dell'intervento di manutenzione straordinaria dell'Aula magna € 2.400,00;

VIII.6 Altri costi generali € 354.748,24. Rientrano in tale voce di costi:

- funzionamento e retribuzione organi istituzionali, € 172.552,75;
- partecipazione a enti e associazioni, € 25.095,49;
- spese generali di promozione istituzionale e orientamento: 100.000,00;
- altre spese generali per il personale, € 57.100,00;

IX. Ammortamenti e svalutazioni

I costi per gli ammortamenti sono stati inseriti sulla base della proiezione al 31. 12. 2013 della situazione dei beni presenti in inventario, per complessivi € 100.000,00;

XIII. Oneri diversi di gestione: € 5.000,00, riferiti a imposte e tasse varie;

C) Proventi e oneri finanziari

il saldo positivo pari a € 48.000,00 è dato dalla differenza tra proventi derivanti dagli interessi sul fondo di cassa, corrisposti dall'istituto bancario "Banca popolare di Sondrio" stimati in € 50.000,00, e gli oneri bancari stimati in € 2.000,00. Tale andamento risulta in linea con la previsione dell'esercizio precedente.

2. Il budget degli investimenti (Cfr. allegato n. 2)

Non sono al momento previsti investimenti in immobilizzazioni immateriali. Si è ritenuto opportuno specificare, relativamente alla voce "Altre immobilizzazioni immateriali" i lavori di illuminazione del parcheggio della sede di strada Cappuccini il cui intervento è interamente coperto dal contributo regionale (€ 40.000,00), nonché l'intervento di manutenzione straordinaria per l'Aula Magna, coperto anch'esso da un apposito trasferimento regionale (€ 12.000,00). Vi è comunque evidenza dell'intervento, in quota parte di competenza, nel budget economico.

Per le immobilizzazioni materiali si prevedono investimenti per:

- impianti macchinari e attrezzature, pari a € 14.500,00;
- materiale bibliografico, pari a € 20.000,00;
- mobili e arredi pari a € 3.830,00.

Il totale del fabbisogno finanziario, essendo il cash flow operativo negativo (- € 414.534,75,00), è coperto dalle disponibilità liquide (fondo cassa) dell'Ateneo per € 478.364,75.

3. Il Budget progetti (cfr. allegato n. 3)

Il budget progetti rappresenta una specificazione del conto economico. Lo stanziamento previsto per il 2014 per i progetti di Dipartimento e per i progetti di rilevante interesse di Ateneo è pari a € 280.000,00, suddiviso in euro € 250.000,00 derivanti da finanziamenti regionali e € 30.000,00 derivanti da finanziamenti di soggetti privati.

Per il dettaglio del budget si rimanda all'allegato n. 3.

Aosta, 9 dicembre 2013

Il Direttore generale
Franco Vietti