

Criteri di classificazione del Budget 2017 del Politecnico di Bari per missioni e programmi

Secondo quanto disposto dall'art. 3 "Principi di classificazione" del DM 21 del 16 gennaio 2014 "Classificazione della spesa delle Università per missioni e programmi" a ciascun programma sono imputate tutte le spese che risultano direttamente riconducibili allo stesso, mentre le spese destinate congiuntamente a diversi programmi sono imputate ad ogni singolo programma sulla base dei sistemi e delle procedure di contabilità analitica che individuano criteri specifici (drivers) di imputazione. Le spese classificate includono anche gli oneri finanziari, straordinari e le imposte sul reddito d'esercizio.

I criteri adottati dall'Ateneo per il 2017 rispecchiano, per quanto possibile tenuto conto di un sistema di contabilità analitica ad uno stato di sviluppo ancora iniziale, quanto contenuto nello Schema di manuale tecnico operativo di cui all'art. 8 del DI n. 19 del 14 gennaio 2014 redatto dalla Commissione per la contabilità economico-patrimoniale delle università. Per finalità di controllo di gestione, la classificazione per missioni e programmi è stata ulteriormente declinata in attività e servizi. Di seguito i criteri adottati:

1. Professori: al fine di considerare il complessivo impegno didattico e di servizio agli studenti, inclusivo delle attività di tutorato e orientamento, nonché di tutte le attività di verifica dell'apprendimento, i costi sono ripartiti in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Sistema universitario e formazione post universitaria" e "Ricerca di base";
2. Ricercatori: tenendo conto che il regime giuridico dei ricercatori prevede un impegno didattico più limitato di quello dei professori, i costi sono ripartiti nella misura del 25% al programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" e in quella del 75% al programma "Ricerca di base".
3. Personale tecnico-amministrativo: i costi sono imputati a ciascun programma sulla base dell'afferenza organizzativa, per cui il personale di Amministrazione centrale è assegnato al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni", mentre il personale dei dipartimenti e dei centri di ricerca è ripartito in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Sistema universitario e formazione post universitaria" e "Ricerca di base";
4. Direttore Generale e Dirigenti: il costo è assegnato al programma "Servizi e affari generali per le amministrazioni";
5. Tutti i costi relativi alla ricerca (progetti, dottorati, assegni, altro personale non strutturato, utenze, servizi informatici e altri servizi specifici) sono inseriti nel programma "Ricerca scientifica e tecnologica di base", ad eccezione dei costi dei progetti per attività conto terzi e dei costi per brevetti e spin off che invece sono da imputare al programma "Ricerca scientifica e tecnologica applicata";
6. tutti i costi relativi alla didattica (progetti, personale non strutturato, utenze, servizi informatici e altri servizi specifici) sono inseriti nel programma "Sistema universitario e formazione post universitaria" in quanto i servizi e le erogazioni che andrebbero inseriti alla voce "Diritto allo studio nell'istruzione universitaria" sono svolti dall'ADISU;
7. Acquisizione di servizi, acquisto di attrezzature, macchinari, materiale di consumo e laboratorio o similari: tali spese sono imputate a ciascun programma tenendo conto della destinazione d'uso e di quanto riportato ai punti 5 e 6;

8. I costi dell'edilizia, delle manutenzioni degli immobili, degli ammortamenti e delle utenze, le quote di capitale ed interessi dei mutui sono imputati ai programmi sulla base della destinazione d'uso, tenendo conto degli spazi utilizzati dalle varie strutture per amministrazione, didattica e ricerca;
9. Al programma "Indirizzo politico" sono imputate le spese relative alle indennità di carica, i gettoni e i compensi per la partecipazione agli organi di governo e tutte le altre spese direttamente correlate;
10. Nel programma "Fondi da assegnare" è riportato l'ammontare stanziato per iniziative non ancora definite;
11. Nel programma ad uso interno "Costi e investimenti da ripartire", sono imputati transitoriamente i costi e gli investimenti in tutto o in via residuale non univocamente attribuibili, da ripartire in seconda fase sugli altri programmi sulla base delle logiche descritte nei punti precedenti. In particolare, gli interventi per le Biblioteche sono ripartiti in due quote pari al 50% ciascuna da attribuire rispettivamente ai programmi "Sistema universitario e formazione post universitaria" e "Ricerca di base".

Di seguito la rappresentazione tabellare dell'alberatura Missioni > Programmi > Attività/Servizi con le voci da allocare.

MISSIONI	PROGRAMMI	Attività/Servizi	Voci da allocare
Ricerca e innovazione	Ricerca scientifica e tecnologica di base	Ricerca scientifica e tecnologica di base	progetti di ricerca di base, assegni di ricerca, borse di dottorato
	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	Ricerca scientifica e tecnologica applicata	progetti e prestazioni c/terzi, costi per brevetti/spin off
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	Didattica	progetti di didattica, personale a contratto, attrezzature, materiali di consumo, servizi, software specifici per la didattica
		Diritto allo studio	borse di studio/rimborsi tasse per meritevoli e disagiati
		Orientamento in entrata	giornate di orientamento in ateneo e scuole, guide, materiale on line
		internazionalizzazione studenti	mobilità erasmus e altre mobilità
		Orientamento in uscita	costi per stage, tirocini, placement
		Altri interventi per studenti	Es. servizio civile, CUS, etc.
Servizi istituzionali e generali	Indirizzo politico	Indirizzo politico	compensi, gettoni, indennità per OOGG e organi di controllo
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	Affari legali e istituzionali	spese legali, assicurative, etc.
		Servizi sociali e welfare	attività ricreative e culturali, visite mediche, pari opportunità, mobilità sostenibile, etc.
		Comunicazione	eventi, stampa, pubblicità, web marketing, social media, etc.
		Sistemi informativi	reti e telefonia, hardware e software di interesse generale, portali web

MISSIONI	PROGRAMMI	Attività/Servizi	Voci da allocare
Fondi da assegnare	Fondi da assegnare	Fondi da assegnare	accantonamenti per iniziative non ancora definite
Costi e investimenti da ripartire (uso interno)	Costi e investimenti da ripartire (uso interno)	Personale	costi di personale docente e TA strutturato (inclusa formazione e buoni pasto)
		Edilizia	costi e investimenti per edilizia, ammortamenti, quote capitale e interessi mutui
		Servizi generali e logistici	utenze, materiali di consumo, mobili e arredi, manutenzioni ordinarie, pulizia, vigilanza, etc.
		Biblioteche	risorse elettroniche, banche dati, libri e riviste cartacee

Budget 2017 del Politecnico di Bari riclassificato per missioni e programmi

MISSIONI	PROGRAMMI	CLASSIFICAZIONE COFOG (II livello)	DEFINIZIONE COFOG (II livello)	AMMONTARE	PREVISIONE COFOG SU TOTALE
Ricerca e Innovazione	Ricerca scientifica e tecnologia di base	01.4	Ricerca di base	29.767.779,50	42,3%
	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	1.563.576,64	2,2%
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	20.178.932,95	28,7%
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	265.000,00	0,4%
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	18.513.811,98	26,3%
TOTALE				70.289.101,07	100%

Allegato 1

Servizi GP	Programma
1. Pianificazione, controllo e statistica	1/3 servizi e affari generali, 1/3 Ricerca di base, 1/3 Istruzione superiore
2. Contabilità	1/3 servizi e affari generali, 1/3 Ricerca di base, 1/3 Istruzione superiore
3. Affari legali e istituzionali	1/3 servizi e affari generali, 1/3 Ricerca di base, 1/3 Istruzione superiore
4. Comunicazione	1/3 servizi e affari generali, 1/3 Ricerca di base, 1/3 Istruzione superiore
5. Servizi sociali e welfare	1/3 servizi e affari generali, 1/3 Ricerca di base, 1/3 Istruzione superiore
6. Personale	1/3 servizi e affari generali, 1/3 Ricerca di base, 1/3 Istruzione superiore
7. Edilizia_Nuovi interventi edilizi	1/3 servizi e affari generali, 1/3 Ricerca di base, 1/3 Istruzione superiore
8. Edilizia_Interventi sul costruito	1/3 servizi e affari generali, 1/3 Ricerca di base, 1/3 Istruzione superiore
9. Approvvigionamenti	1/3 servizi e affari generali, 1/3 Ricerca di base, 1/3 Istruzione superiore
10. Servizi generali e logistici	1/3 servizi e affari generali, 1/3 Ricerca di base, 1/3 Istruzione superiore
11. Sistemi informativi	1/3 servizi e affari generali, 1/3 Ricerca di base, 1/3 Istruzione superiore
12. Orientamento in entrata	100% Istruzione superiore
14. Gestione delle borse di studio	100% Istruzione superiore
15. Didattica in itinere per lauree di I e II livello	100% Istruzione superiore
16. Formazione post-laurea	100% Istruzione superiore
17. Orientamento in uscita	100% Istruzione superiore
18. Internazionalizzazione studenti	100% Istruzione superiore
19. Internazionalizzazione docenti, ricercatori e TA	100% Ricerca di base
20. Biblioteche	50% Istruzione superiore – 50% Ricerca di base
21. Trasferimento tecnologico	100% Ricerca applicata
22. Supporto alla gestione dei progetti nazionali	100% Ricerca di base
23. Supporto alla gestione dei progetti internazionali	100% Ricerca di base
24. Supporto tecnico all'attività di ricerca	100% Ricerca di base