

Criteria di classificazione del Budget 2015 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 2015 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".

Il riclassificato per missioni e programmi comprende la somma di costi di esercizio e investimenti al netto delle quote di accantonamento per svalutazione crediti e delle perdite su crediti.

Budget 2015 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	42.621.408,97	51,1%
	Ricerca scientifica e tecnologia applicata	04.8	R&S per gli affari economici	2.444.163,48	2,9%
Istruzione universitaria	Sistema universitario e formazione post universitaria	09.4	Istruzione superiore	21.184.491,57	25,4%
Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Indirizzo politico	09.8	Istruzione non altrove classificato	239.000	0,3%
	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	16.922.240,80	20,3%
TOTALE				83.411.304,82	100%