

Allegato 1 - Rappresentazione grafica del processo di programmazione e predisposizione del budget

Entro il 30 giugno dell'esercizio "X-1" del triennio di riferimento	Definizione programma di sviluppo pluriennale → individuazione risorse e proventi necessari e copertura tenendo conto del piano triennale per la programmazione ed il reclutamento del personale, del programma triennale adottato ai sensi dell'art. 1-ter del D.L. n. 7/2005, delle disposizioni del D.Lgs 150/2009 in materia di Performance	Il programma è predisposto dal Rettore, di concerto con il Direttore Generale per l'analisi delle implicazioni sulle attività di servizio e per le proiezioni economiche, patrimoniale e finanziarie, tenendo conto delle proposte formulate dal Senato Accademico per le materie di competenza
Entro il 30 luglio dell'esercizio "X-1" del triennio di riferimento	Approvazione delle linee di indirizzo per la programmazione economico finanziaria triennale e annuale con individuazione obiettivi strategici e risorse complessive e definizione obiettivi operativi e parametri e criteri per distribuire risorse ai Centri gestionali	Le linee di indirizzo per la programmazione sono predisposte dal Rettore, nel rispetto degli equilibri di bilancio di breve, medio e lungo periodo, avvalendosi della previsione dei proventi fornita dal Direttore Generale, e approvate dal Consiglio di Amministrazione.
Entro il 10 agosto dell'esercizio "X-1" del triennio di riferimento	Predisposizione del calendario delle attività per la predisposizione del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale	A cura dell'Area Bilancio
Avvio fase di budgeting	Invio indicazioni operative e tempistiche per la formazione del budget e supporto ai Centri di gestione	A cura dell'Area Bilancio
Entro il mese di settembre dell'esercizio "X-1" del triennio di riferimento	Predisposizione proposte di budget (economico e degli investimenti) annuale e triennale da parte dei Centri di Gestione	
Entro il mese di ottobre dell'esercizio "X-1" del triennio di riferimento	Analisi proposte e consolidamento delle proposte di budget e predisposizione Bilancio Unico di Ateneo di previsione triennale e annuale autorizzatorio	Le proposte vengono analizzate congiuntamente dal Rettore, dal Direttore Generale e dal Dirigente/Direttore del Centro. I documenti previsionali triennali e annuali dei Centri di gestione, nella loro versione definitiva, costituiscono la base per definire, attraverso un processo di integrazione e aggregazione, i documenti contabili pubblici preventivi d'Ateneo. Procede Il Direttore Generale di concerto con il Rettore e con il supporto tecnico dell'Area bilancio.
Entro il mese di novembre dell'esercizio "X-1" del triennio di riferimento	Predisposizione relazione, documenti pubblici di bilancio compreso il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria contenente, lato spese, la classificazione per missioni e programmi	A cura dell'Area Bilancio
Entro il 31 dicembre "X-1" al triennio di riferimento	Approvazione dei documenti di programmazione	Da parte del Consiglio di Amministrazione, su proposta del Rettore, e parere del Senato Accademico, per gli aspetti di competenza, del Collegio dei Revisori dei Conti, del Consiglio del PTA e del Consiglio degli Studenti
Entro il mese di gennaio dell'anno "X"	Compilazione Banche date Ministeriali, pubblicazione Bilanci in sito Ateneo sezione Amministrazione Trasparente	A cura dell'Area Bilancio