



# Università degli Studi di Sassari

Bilancio unico di Ateneo di previsione annuale autorizzatorio 2022

e

Bilancio unico di previsione triennale 2022-2024



**INDICE**

<b>Premessa</b>	pag.	3 - 4
<b>Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione</b>	pag.	4 - 6
<b>Introduzione del Magnifico Rettore</b>	pag.	7 - 8
<b>1. Approccio integrato, linee di indirizzo, obiettivi e budget per attività</b>	pag.	9
1.1 Il Ciclo della Performance e l'integrazione fra performance organizzativa e individuale	pag.	9 - 10
1.2 Obiettivi strategici e operativi	pag.	11 - 16
1.3 I maggiori costi determinati dal Piano Strategico	pag.	17 - 18
1.4 budget per attività	pag.	18 - 19
<b>2. Budget economico e degli investimenti- triennio 2022-2024</b>		
2.1 Budget economico triennale 2022-2024	pag.	20 - 22
2.2 Budget investimenti triennale 2022-2024	pag.	23 - 24
<b>3. Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2022</b>		
3.1 Budget economico 2022	pag.	25 - 26
3.2 Contesto normativo di riferimento e formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione	pag.	27 - 28
3.3 Analisi delle voci del budget economico annuale	pag.	29 - 68
3.4 Indicazione del rispetto dei valori degli indicatori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012	pag.	69
3.5 Budget investimenti 2022	pag.	70 - 72
<b>4. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio netto</b>	pag.	73
<b>5. Nota tecnica sul rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2022</b>	pag.	74 - 93
<b>6. Disposizioni legge 145/2018 per consumi intermedi</b>	pag.	94 - 96

**Allegati**

Allegato 1 - Bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in contabilità finanziaria, contenente la ripartizione della spesa per missioni e programmi - anno 2022

## Premessa

Il presente documento è stato elaborato tenendo conto di quanto previsto nel Manuale Tecnico-Operativo (art. 8, D.I. MIUR-MEF 14 gennaio 2014, n. 19), adottato con Decreto Direttoriale 1841 del 26 luglio 2017. Nell'ultima versione di aggiornamento del MTO (D.D. n. 1055 del 30 maggio 2019) viene infatti disciplinato il contenuto minimo della nota illustrativa al bilancio unico di ateneo di previsione, che deve fornire *"...ogni elemento utile a descrivere il processo di stima e determinazione quantitativa dei valori economici, patrimoniali e finanziari indicati nel bilancio ed evidenziando la coerenza tra i costi e le attività da attuarsi in funzione della programmazione di ciascun ateneo"* nonché la *"illustrazione dei criteri di formazione e di valutazione in riferimento ai principi previsti dalla disciplina speciale del D.I. 19/2014 e generale O.I.C., evidenziandone la coerenza con i principi da adottarsi per il bilancio di esercizio, ed in conformità con la struttura richiesta dall'art. 5, comma 3, del D.lgs. 18/2012"*.

Per quanto concerne il budget economico, in ossequio al MTO, sono riportati i seguenti contenuti:

- indicazione dei criteri di valutazione adottati per le varie poste di ricavo, con particolare riferimento alla stima del Fondo di Finanziamento Ordinario e dei ricavi derivanti dalla contribuzione studentesca;
- indicazione dei criteri di valutazione adottati per le varie voci di costo, con particolare riferimento ai costi del personale e agli ammortamenti;
- indicazione della composizione e degli esercizi di provenienza delle riserve utilizzate a copertura del risultato economico presunto.

Per quanto concerne il budget degli investimenti, sono riportati i seguenti contenuti:

- indicazione per le previsioni degli investimenti programmati delle categorie di riferimento coerentemente alle voci relative alle immobilizzazioni;
- illustrazione delle iniziative in riferimento ai vari contesti di intervento, specificandone la destinazione ed evidenziando le attività che richiedono un impegno pluriennale di acquisizione e/o realizzazione;
- indicazione e descrizione delle fonti di copertura per ciascun investimento previsto, sulla base della tipologia indicata nello schema di budget e dei riflessi che tali utilizzi potranno avere nelle risultanze patrimoniali alla chiusura dell'esercizio, in relazione all'esigenza di mantenere l'equilibrio del bilancio come stabilito dai postulati di cui al D.I. 19/2014.



La nota illustrativa esplicita inoltre il collegamento tra obiettivi (strategici e operativi) dell'amministrazione e l'allocatione delle risorse finalizzate al conseguimento di specifiche azioni previste nel Piano strategico integrato.

Al fine di fornire un'informazione il più possibile completa e trasparente, la nota illustrativa contiene anche un "budget per attività", dando evidenza delle risorse che si prevede di impiegare per l'implementazione degli interventi delineati nei documenti programmatici dell'Università.

Nel documento è inoltre illustrato in modo analitico il rispetto delle vigenti misure di contenimento della spesa applicabili alle Università.

### **Formazione del Bilancio Unico di Ateneo di previsione**

Gli articoli dal 21 al 28 del Regolamento per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità dell'Ateneo ed il Manuale Controllo di Gestione, emanato con decreto rettorale Rep. n. 1216 del 16/04/2020, disciplinano il processo di programmazione dell'Ateneo che è finalizzato a definire gli obiettivi e i programmi operativi dell'ente su base annuale e pluriennale. Sulla base della programmazione si individuano le risorse ed i proventi assegnati ai Centri gestionali. I risultati del processo di programmazione sono riassunti nel bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e nel bilancio unico d'Ateneo di previsione triennale volto a garantire la sostenibilità di tutte le attività dell'Ateneo nel medio-lungo periodo.

La programmazione annuale si inserisce dunque in un programma di sviluppo pluriennale predisposto dal Rettore, di concerto con il Direttore Generale per l'analisi delle implicazioni sulle attività di servizio e per le proiezioni economiche, patrimoniali e finanziarie, tenendo conto delle proposte formulate dal Senato Accademico per le materie di competenza. Il programma di sviluppo deve tenere conto dei piani triennali 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, e successive modificazioni e integrazioni, in materia di Performance. Il programma di sviluppo è approvato dal Consiglio di Amministrazione entro il 30 giugno dell'anno precedente al triennio di riferimento.

Le linee di indirizzo per la programmazione, annuale e pluriennale, si articolano in linee strategiche, che definiscono gli obiettivi e le risorse complessive da assegnare per l'attuazione del programma di sviluppo pluriennale, e linee operative per la traduzione delle strategie e degli obiettivi definiti a cura delle Strutture dirigenziali e dei Centri dotati di autonomia amministrativa e gestionale.



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 30 luglio dell'anno precedente al triennio di riferimento.

A seguito dall'approvazione delle linee di indirizzo per la programmazione, avvenuta con la delibera del Consiglio di Amministrazione del 15/7/2021, l'Area competente ha avviato le attività per la predisposizione del bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio e triennale, divulgando specifica nota prot. n. 105952 del 3/08/2021.

Tale fase inizia con la predisposizione delle proposte di budget, economico e degli investimenti, da parte delle Strutture dirigenziali e dei Centri dotati di autonomia amministrativa e gestionale, che vengono analizzate congiuntamente dal Rettore, dal Direttore Generale e dal Dirigente/Direttore della Struttura, anche al fine di garantire il raccordo delle linee di indirizzo (strategia) con le modalità con cui realizzarle (performance).

Da un punto di vista prettamente operativo, per le attività contabili di programmazione, l'Ateneo, a decorrere dall'esercizio 2019, utilizza la procedura informatizzata UBUDGET che è integrata con il gestionale in uso UGOV.

Ciascun Centro di gestione deve formulare le previsioni tenendo conto del programma di sviluppo pluriennale e delle linee strategiche per l'anno ed il triennio di riferimento nonché delle risorse assegnate. Le proposte devono essere formulate tenendo anche conto dei vincoli di finanza pubblica e delle disposizioni sul contenimento della spesa; devono inoltre essere formulate in modo accurato per natura della spesa e attendibile al fine di evitare, nel corso dell'esercizio, continue variazioni di budget.

I Direttori ed i Dirigenti responsabili dei Centri di gestione, ciascuno per la parte di propria competenza, con il supporto dell'Ufficio bilancio, predispongono la proposta di budget con indicazione delle linee di sviluppo della struttura.

Per le strutture dirigenziali la proposta di budget è inserita su UBudget dai responsabili degli Uffici e firmata dai rispettivi Dirigenti.

Per gli altri centri dotati di autonomia amministrativa e gestionale, le proposte di previsione sono definite dal Direttore del centro e approvate dai rispettivi organi consiliari e sono inserite su UBUDGET dai relativi responsabili amministrativi.



Le proposte di budget contengono sia la stima di ricavi per finanziamenti esterni a copertura dei correlati costi sia costi che trovano copertura con risorse assegnate dall'Ateneo.

Le proposte così formulate saranno analizzate congiuntamente, ed eventualmente revisionate, da parte del Rettore e del Direttore Generale prima di essere sottoposte all'esame dei competenti organi di governo.

Tali proposte, nella loro versione definitiva, costituiscono la base per la definizione, attraverso un processo di integrazione e aggregazione, dei documenti contabili pubblici preventivi d'Ateneo.

### **Introduzione del Magnifico Rettore**

Il bilancio di previsione autorizzatorio annuale 2022 e triennale 2022 - 2024 è stato redatto, nelle more della predisposizione del nuovo piano strategico integrato per il triennio 2022-2024, tenendo conto della vigente programmazione di Ateneo, e conseguentemente del Piano Strategico integrato triennale a scorrimento rispetto al triennio 2021-2023, al fine supportare gli obiettivi strategici e operativi volti al miglioramento dell'attrattività dell'Ateneo, della qualità della didattica e della ricerca, nonché a supportare le attività di terza missione. La rigidità della struttura dei costi e dall'incertezza sull'evoluzione dei ricavi del fondo di funzionamento ordinario (FFO) per effetto delle politiche ministeriali in materia determinano un quadro previsionale improntato al principio della prudenza.

La programmazione è stata effettuata valutando tutti gli elementi di contesto, ed in particolare:

- gli effetti dell'andamento degli immatricolati sui ricavi da contribuzione e gli effetti della -cosiddetta "No Tax Area", ai sensi del art.1, commi 252-267, della L.232/2016 (Legge di Bilancio 2017), il cui effetto è compensato da una apposita integrazione FFO calcolata per ciascun ateneo sulla base dell'incidenza relativa degli studenti esenti di quell'ateneo rispetto al totale nazionale;
- la modalità di assegnazione del FFO da parte del Ministero;
- l'evoluzione attesa di altre fonti di ricavi strutturali tra cui quelli relativi alla Legge RAS n. 26/1996.

E' necessario sottolineare le criticità derivanti dalle disposizioni ministeriali sul contenimento della spesa pubblica introdotte dalla Legge n. 160/2019, che condizionano in modo sempre più rilevante la programmazione.

L'art. 1, commi 590-602 della legge 160/2019, a decorrere dal 1° gennaio 2020, ha stabilito un tetto massimo per spese di acquisizione di beni e servizi calcolato sul valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati, salvo in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi di ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 e per le spese inerenti l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR.

Nel tetto rientrano - tra le altre - le spese di funzionamento dei laboratori di ricerca e di didattica, le spese per ricerca finanziate con fondi di Ateneo, le spese per il sostegno della didattica, le spese per far fronte all'emergenza sanitaria in atto, le spese di pulizia e di vigilanza, le utenze, la formazione e le spese di missione del personale, i contratti esterni per l'attività didattica, l'acquisto di libri, periodici, materiale



bibliografico e banche dati, le spese di funzionamento per l'operatività dei servizi del settore informatico. Nelle more dell'emanazione della circolare operativa MUR finalizzata ad individuare le modalità attraverso le quali applicare le norme indicate, il nostro Ateneo si è attenuto alle indicazioni fornite dal MEF da ultimo con la circolare n. 26 del 11/11/2021, escludendo le sole spese sostenute su specifici progetti/attività finanziati da soggetti pubblici o privati ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile. In sede di predisposizione del bilancio di previsione per l'anno 2022, per garantire il rispetto delle citate disposizioni, si sono rese necessarie numerose e significative rimodulazioni degli stanziamenti previsti dagli Uffici dell'Amministrazione centrale e dai Dipartimenti che hanno inciso per oltre 6 milioni di euro sui costi per il funzionamento dell'Ente. Per effetto della politica di contenimento dei costi adottata nel triennio 2016-2018, il tetto dell'Università di Sassari dell'ammontare di euro 11.349.159,60 risulta particolarmente basso rispetto ai fabbisogni di spese correnti realisticamente prevedibili, anche in considerazione dell'aumento significativo di alcuni costi di funzionamento, anche connessi alla pandemia da Covid19, ed ai contratti pluriennali in essere, rischiando di pregiudicare seriamente la piena operatività delle attività tipiche dell'Università.

## 1. Approccio integrato, linee di indirizzo, obiettivi e budget per attività

L'Università di Sassari, in coerenza con le linee guida per la gestione integrata dei cicli della performance e del bilancio delle Università statali italiane emanate dall'ANVUR, ha predisposto i propri documenti di bilancio annuale e triennale 2022-24 secondo un'ottica di integrazione delle fasi della Pianificazione Strategica, declinata in obiettivi operativi nel piano integrato, della Programmazione triennale ministeriale, della programmazione triennale del personale e delle misure da adottarsi per l'anticorruzione.

In particolare, il tema dell'integrazione tra il ciclo di bilancio e il ciclo di performance da diversi anni è oggetto di attenzione da parte del legislatore che con diverse normative ha indicato quali obiettivi prioritari deve perseguire l'attività di misurazione e di valutazione della performance, al fine di favorire una maggiore trasparenza dei risultati delle amministrazioni pubbliche e delle risorse impiegate per il loro perseguimento, e la coerenza tra gli obiettivi e la programmazione finanziaria e il bilancio, rendendo esplicito il raccordo e l'integrazione tra strategia e l'allocazione delle risorse (D.Lgs. n. 150/2009 e successive modificazioni ad opera del D.Lgs. n. 74/2017, D.L. n. 90/2014, L. n. 124/2015, D.P.R. n. 105/2016).

Il nostro Ateneo ha raccordato le linee di indirizzo indicate dalla *governance* (strategia) con le modalità con cui realizzarle (performance) e con le risorse necessarie alla realizzazione di diverse azioni ivi previste. Tale approccio integrato è stato conseguito mediante il raccordo con la riclassificazione, ai sensi del Decreto interministeriale n. 21/2014, della spesa prevista nel bilancio di previsione per *missioni* (che rappresentano le funzioni principali e gli obiettivi strategici perseguiti dalle amministrazioni, utilizzando risorse finanziarie, umane e strumentali ad esse destinate) e *programmi* (che rappresentano aggregati omogenei di attività volte a perseguire le finalità individuate nell'ambito delle missioni), e gli obiettivi strategici e le azioni operative individuati nel Piano della performance.

### 1.1 Il Ciclo della Performance e l'integrazione fra performance organizzativa e individuale

Il Capo II del Decreto Legislativo n.150 definisce il ciclo della performance organizzativa ed individuale nell'ottica della definizione di uno stretto legame tra gli obiettivi dell'organizzazione e quelli del personale. Secondo quanto previsto dal d.lgs. 150/2009, il ciclo della performance si articola in tre diversi momenti, che si replicano di anno in anno in modo coerente e a scorrimento (i risultati della valutazione dell'anno precedente si integrano con le nuove istanze di programmazione dell'anno successivo).

Le fasi del ciclo della performance sono le seguenti:



1. **Programmazione** (Piano strategico integrato); si articola:
  - definizione e assegnazione degli obiettivi;
  - collegamento tra gli obiettivi e allocazione delle risorse;Il Piano deve esser approvato entro il 31 gennaio
2. **Monitoraggio** ed eventuale riallineamento della programmazione. Scopo della fase è quello di tener sotto controllo lo stato di avanzamento degli obiettivi lungo l'arco dell'anno.
3. **Valutazione della performance, organizzativa e individuale**; la valutazione dei risultati ottenuti viene racchiusa nella Relazione sulla performance da approvare dagli organi di governo entro il 30 giugno.

Nello specifico, la fase del ciclo della performance che interessa la predisposizione del bilancio di previsione riguarda in particolare la sostenibilità finanziaria ed economica delle azioni da intraprendere per il raggiungimento degli obiettivi. In relazione a ciò, l'attività di definizione delle previsioni contenute nel budget è stata correlata agli obiettivi organizzativi così da garantire la sostenibilità necessaria al raggiungimento degli obiettivi medesimi.



## 1.2 Obiettivi strategici e operativi

L'Ateneo dà seguito alla propria **Missione** focalizzando le priorità del Piano Strategico sui seguenti ambiti strategici connessi:

- alla didattica, migliorando l'attrattività e la sostenibilità dell'Ateneo e i servizi agli studenti;
- alla ricerca e terza missione, sviluppando la qualità e la quantità della ricerca, valorizzando le competenze scientifiche UNISS, promuovendo l'internazionalizzazione e la sostenibilità di UNISS;
- al miglioramento organizzativo dei processi gestionali e del personale.

Ciò premesso, il Consiglio di Amministrazione nella seduta del 15/7/2021, presa visione delle Linee Generali di Indirizzo della Programmazione delle Università 2021-2023 emanate dal MIUR con decreto n. 289 del 25/03/2021, ha deliberato l'avvio della programmazione pluriennale tenendo conto degli obiettivi operativi inseriti nel Piano Strategico Integrato 2021-2023 approvato nell'adunanza del Consiglio di Amministrazione del 15/6/2021.

A seguire è riportato, per ciascuno degli ambiti strategici, l'elenco degli obiettivi operativi previsti per l'esercizio 2022 nel vigente Piano Strategico Integrato.

### **Obiettivo Strategico: Aumentare la responsabilità e consapevolezza sui valori dell'integrità, trasparenza e prevenzione della corruzione**

#### **Obiettivi operativi:**

- Adozione di tutte le misure previste nel piano triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza anno 2021-2023
- Approvazione regolamento generale di Ateneo
- Elaborazione di un set di indicatori di stima del livello di rischio secondo l'approccio qualitativo definito nel PNA 2019.
- Elaborazione F.A.Q. in tema di diritto di accesso
- Sensibilizzazione di tutte le misure previste nel piano triennale della prevenzione della corruzione e della trasparenza anno 2021-2023

### **Obiettivo Strategico: Favorire azioni per aumentare l'efficienza dei processi gestionali a supporto della didattica, della ricerca e servizi agli studenti**

#### **Obiettivi operativi:**

- Implementazione azioni di investimento della Engie SpA previste nel PPP: Verifica delle prestazioni



- Revisione e implementazione della procedura online per l'attribuzione degli scatti stipendiali ai professori e ricercatori universitari a tempo indeterminato
- Adozione a regime e monitoraggio registro materiale di consumo
- Adozione della piattaforma (CINECA) che consenta al personale di accedere in sicurezza ai propri dati stipendiali e fiscali e di agire in autonomia per dichiarazioni e comunicazioni
- Adozione della piattaforma di ateneo che consenta il reperimento delle informazioni di carattere economico/stipendiale per rendicontazione dei costi di personale impiegato in progetti
- Adozione della piattaforma PICA (CINECA)
- Aggiornamento e monitoraggio piattaforma dei crediti commerciali
- Conseguimento certificazione del Sistema Gestione dell'Energia di Ateneo UNI ISO 50001
- Convenzioni delle scuole di specializzazione "extrarete" di area medica: aggiornamento e monitoraggio banca dati relativa alle convenzioni
- Entrata a regime processo monitoraggio budget RTD, dottorato, assegni, ecc.
- Implementazione della procedura automatizzata processo di firma delibere e verbali
- Implementazione di un programma di adeguamento delle strutture esistenti relativo al miglioramento delle condizioni di accessibilità e fruizione
- Implementazione di un sistema informativo per la gestione, aggiornamento e accesso alle informazioni. Formazione del personale.
- Implementazione progetto revisione stime immobili in primo SP con supporto CINECA
- Innovazioni di processo a seguito di modifiche della normativa
- Integrazione del gestionale Alma con altri gestionali, piattaforme e cataloghi collettivi
- Integrazione e miglioramento del cruscotto annuale "Reclutamento personale docente"
- Interventi formativi e di aggiornamento su utilizzo sistemi gestionali e adeguamento normativo contabile
- Miglioramento, controllo e verifica della corretta differenziazione dei rifiuti urbani e speciali
- Migliorare i tempi di pagamento delle forniture e dei servizi per gli affidamenti gestiti dall'ufficio
- Monitoraggio indicatori comuni per le funzioni di supporto (batterie di indicatori funzione pubblica)
- Monitorare costi e vincoli assegnati per il rispetto del contenimento della spesa per beni e servizi
- Nuova organizzazione smaltimento rifiuti speciali
- Previsione e rendicontazione Fondi RAS di cui alla L. 26/96
- Razionalizzazione e riorganizzazione degli spazi e delle scaffalature finalizzate alle rispettive fasi di acquisizione, selezione, archiviazione e scarto del materiale documentario dell'Ateneo
- Realizzazione del Polo bibliotecario umanistico presso l'ex Istituto dei ciechi e trasloco della Biblioteca di Agraria
- Realizzazione del progetto UnisSmartGrid, ottenimento OGV Avvio realizzazione opere
- Riesame/monitoraggio della reportistica esistente e dei cruscotti a supporto della *governance*
- Supporto al titolare nell'ambito delle azioni del contratto quadro SPC-CLOUD2 (Leonardo/IBM/Sistemi Informativi) per adeguamento GDPR
- Supporto alla revisione del piano integrato al fine di migliorare l'integrazione con gli altri documenti di pianificazione dell'Ateneo
- Verifica in tutti i fascicoli degli studenti indicati (conservati in ordine di matricola c/o l'Archivio di Deposito) dell'esistenza delle tesi di laurea.

**Obiettivo strategico: Favorire azioni volte al miglioramento del sistema di AQ****Obiettivi operativi:**

- In collaborazione con il Delegato e i PQA, aggiornamento di tutti i documenti utili per l'AQ in funzione di eventuali aggiornamenti dei documenti di ANVUR
- In collaborazione con il Delegato e il PQA, supporto a CdS e ai Dipartimenti per la gestione del processo di AQ
- Messa a regime del sistema SISVALDIDAT per la diffusione dei risultati delle opinioni degli studenti con riferimento all'anno accademico 2021/22

**Obiettivo strategico: Favorire la dematerializzazione dei processi amministrativi****Obiettivi operativi:**

- Digitalizzazione della documentazione inventariale del Regio Istituto Zoologico (collezione zoologica Muniss 1877-1945)
- Digitalizzazione PA - Dematerializzazione contratti di formazione lavoro per i percorsi di specializzazione di aera medica. Revisione ed implementazione del ciclo produttivo. Produzione
- Digitalizzazione PA - Dematerializzazione Tesi di Dottorato revisione ed implementazione del ciclo produttivo. Monitoraggio
- Digitalizzazione PA - Dematerializzazione Tesi di Specializzazione e/o Master. revisione ed implementazione del ciclo produttivo. Produzione
- Digitalizzazione PA - documenti attinenti le carriere degli studente. Monitoraggio
- Digitalizzazione PA - Registro didattico docente revisione ed implementazione del ciclo produttivo (dalla creazione alla conservazione). Produzione
- Elenco dei file delle scansioni digitali dei verbali della Facoltà di: Medicina e Chirurgia (dal 1926 al 1936); Medicina e Veterinaria (dal 1928 al 1945); Farmacia (dal 1909 al 1948); Giurisprudenza (dal 1916 al 1953)
- Elenco dei file delle scansioni digitali dei verbali del Consiglio di Amministrazione (dal 1884 al 1924)
- Incremento delle procedure di votazione elettronica per tutti i tipi di elezioni e designazioni di Ateneo, comprese le votazioni interne agli organi collegiali
- Messa a regime conservazione documentazione dematerializzata su UGOV ciclo attivo e passivo con ufficio protocollo e DPO
- Nuovo Manuale di Gestione e titolario di classificazione. Messa a regime
- Studio e analisi per dematerializzazione richieste conferme titolo: implementazione modalità dematerializzata di richieste conferme titolo

**Obiettivo Strategico: Migliorare la qualità e la quantità della Ricerca****Obiettivi operativi:**

- Gestione dei prodotti sottoposti a valutazione: supporto per la risoluzione dei casi per i prodotti in Open access

- Allestimento di una stanza con alcune teche espositive per proteggere e conservare documenti antichi e altri beni culturali in sotto vetro per ridurre gli sbalzi improvvisi di temperatura e di umidità ed evitare rischi di incendio, di inondazione oppure quelli legati alla polvere.
- Gestione degli esercizi di valutazione CRUI - Unibas e produzione reportistica
- Gestione Sistema IRIS e monitoraggio quantitativo e qualitativo della produzione scientifica
- Restauro su beni di valore culturale, storico, archeologico, scientifico e artistico: Collezioni di Botanica generale e Arredi Lignei e Beni storico scientifici custoditi c/o i depositi del Museo
- Valutazione interna delle opportunità finanziarie per la ricerca e servizi per l'aggregazione delle masse critiche di ricercatori finalizzate alla partecipazione ai bandi di ricerca

### **Obiettivo Strategico: Potenziare i servizi agli studenti**

#### **Obiettivi operativi:**

- Analisi reportistica del questionario "Almaorientati" e messa a regime
- Aumentare il numero di spazi studenti / Riquilibrare spazi studenti esistenti
- Implementazione "contact center"
- Implementazione dei corsi di linguaggio italiano dei segni per gli studenti delle professioni sanitarie della Facoltà di Medicina e Chirurgia
- Implementazione di un sistema di reportistica inerente la didattica
- Incremento della diffusione del progetto DSA (disturbi specifici di apprendimento) in vari corsi di studio
- Incremento delle collezioni di manualistica cartacea con versioni digitali dei testi adottati
- Interventi in aule/sale studio/laboratori didattici di nuovo allestimento o oggetto di rinnovamento
- Maggiore utilizzo della piattaforma ECLA
- Potenziamento Corsi di riallineamento delle competenze linguistiche per la Scuola di Dottorato
- Progettare e realizzare corsi di formazione a calendario su varie discipline indirizzati a lavoratori e professionisti del territorio
- Progetto Biblioteca accessibile, servizio ospitato presso Biblioteca Pigliaru: aumentare le unità di strumenti compensativi per utenti con esigenze speciali
- Rendere strutturale la progettazione e la realizzazione di corsi di formazione (curricolari) ai sensi del Dlgs 81/08 obbligatori per gli studenti che devono accedere a tirocini presso enti e aziende
- Sensibilizzazione sui servizi offerti dallo sportello per diagnosi DSA e disabilità

### **Obiettivo Strategico: Promuovere iniziative volte al benessere organizzativo, sviluppo e al miglioramento della gestione delle risorse umane**

#### **Obiettivi operativi:**

- Aggiornamento Documento di Valutazione dei Rischi sulla base dei dati di valutazione
- Aggiornamento mappatura competenze al fine di un piano di sviluppo del personale
- Analisi impatto SPORTELLO D'ASCOLTO ed eventuali modifiche
- Potenziamento corsi di lingua a pagamento o gratuiti per il personale non coinvolto nel processo di miglioramento delle competenze attivato dall'Amministrazione



- Realizzazione di un database contenente dati sulla salute fisica, psicologica e organizzativa dei lavoratori
- Revisione analisi statistica dei dati raccolti di cui all'obiettivo precedente
- Revisione degli strumenti di valutazione sulla base dei dati acquisiti e nuova valutazione. Valutazione specifica agli studenti
- Ridefinire / Aggiornare il PAP anni 2021/2023

### **Obiettivo Strategico: Promuovere l'internazionalizzazione e la cooperazione internazionale**

#### **Obiettivi operativi**

- Potenziamento del numero corsi per gli studenti erasmus (incoming e outgoing) dato da mettere in rapporto con l'evoluzione della pandemia COVID 19
- Rilascio certificazioni internazionali

### **Obiettivo Strategico: Valorizzare i risultati della ricerca e le competenze scientifiche**

#### **Obiettivi operativi**

- Classificazione dei progetti per tipologia e complessità al fine di ottimizzarne la gestione (budget, ente finanziatore)
- Collaborazioni con i Dipartimenti e altri Enti per incrementare le attività di ricerca nell'ambito della comunicazione scientifica e divulgativa: progetto IGRAL (Progetto sull'agricoltura di montagna); progetto Commissioni parlamentari in Sardegna; progetto "Canna e Cardo"; CISUI - Centro Interuniversitario Storia Università Italiane
- Diffusione e utilizzo di protocolli comuni (acquisti, reclutamento, rendicontazione) per una strutturazione delle attività presso i Centri di ricerca afferenti
- Creazione di una Mappa dettagliata della collocazione, funzionalità, disponibilità e fruibilità degli impianti GAS presente nei Dipartimenti.
- Monitoraggio della partecipazione dei singoli ricercatori alle attività dei Centri, Consorzi ed enti
- Mappatura dettagliata delle risorse tecnologiche dei dipartimenti volta a migliorare i servizi offerti
- Creazione di database intradipartimentale dei Reagenti presenti
- Reperimento e quantificazione degli Annuari dell'Università dalle Biblioteche, Dipartimenti e altre strutture
- Creazione di una Mappa dettagliata della collocazione, funzionalità, disponibilità e fruibilità della grande strumentazione presente nei Dipartimenti

### **Obiettivo Strategico: Valorizzare l'impatto sociale e il ruolo dell'Ateneo nella società**

#### **Obiettivo operativo**

- Incremento della Comunicazione attraverso i Social Network per stimolare lo sviluppo della dimensione relazionale
- Potenziamento di corsi a pagamento secondo le diverse abilità linguistiche anche eventualmente con l'attivazione di laboratori ad hoc verso altri enti pubblici o privati o attraverso la stipula di convenzioni



- Potenziamento del sito web e implementazione delle piattaforme web e social
- Promuovere gli interventi di rinnovamento del patrimonio edilizio Uniss
- Attività di formazione in comunicazione della scienza workshop e selezione dei partecipanti
- Uso social media - aggiornamento pagina su facebook

### 1.3 I maggiori costi determinati dal Piano Strategico

Nella tabella sottostante sono enucleati gli stanziamenti ulteriori, rispetto a quelli derivanti dalle esigenze di funzionamento dell'Ateneo, che rappresentano investimenti di risorse finalizzati al raggiungimento di azioni previste nel vigente Piano Integrato. Si rappresenta che il rispetto delle disposizioni sul contenimento della spesa pubblica per l'acquisto di beni e servizi - di cui all'art. 1, commi da 590 a 602, della Legge n. 160/2019 - ha inciso sulla riduzione delle risorse da destinare al raggiungimento di determinati obiettivi operativi oltre che sulla diminuzione dei costi per il funzionamento dell'Ente, come già esplicitato nell'introduzione del Magnifico Rettore e nella parte dedicata al contenimento della spesa.

I maggiori costi sono riportati in riferimento all'obiettivo strategico che concorrono a realizzare.

Obiettivo strategico	Azioni	2022	2023	2024	Missioni	Programma
Promuovere iniziative volte al benessere organizzativo, sviluppo e al miglioramento della gestione delle risorse umane	Aggiornamento documento di Valutazione dei Rischi sulla base dei dati di valutazione	7.000,00	7.000,00	7.000,00	Servizi Istituzionali e generali amministrazioni pubbliche	servizi e affari generali per le amministrazioni
Promuovere iniziative volte al benessere organizzativo, sviluppo e al miglioramento della gestione delle risorse umane	sportello d'ascolto per i lavoratori	3.500,00	3.500,00	3.500,00	Servizi Istituzionali e generali amministrazioni pubbliche	servizi e affari generali per le amministrazioni
<b>TOTALE</b>		<b>10.500,00</b>	<b>10.500,00</b>	<b>10.500,00</b>		

Nella tabella seguente, sono riportati gli stanziamenti previsti per l'esercizio 2022 suddivisi in Missioni e Programmi:

Classificazione	Definizione	Stanziamenti
COFOG (II livello)	COFOG (II livello)	2022
Missioni	Programmi	



Servizi istituzionali e generali delle amministrazioni pubbliche	Servizi e affari generali per le amministrazioni	09.8	Istruzione non altrove classificato	10.500,00
<b>Totale</b>				<b>10.500,00</b>

#### 1.4 Il budget per attività

In riferimento alle principali linee strategiche sui servizi agli studenti, alla ricerca, e all'internazionalizzazione che maggiormente consentono di effettuare una correlazione con le voci di budget direttamente riconducibili alle predette linee di intervento, viene fornita un'ulteriore integrazione con la programmazione economico-finanziaria attraverso la rappresentazione degli stanziamenti di bilancio con l'indicazione degli scostamenti intervenuti rispetto all'esercizio precedente, che saranno esaminati nel prosieguo della relazione.

Servizi agli studenti	Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazioni
	Sostegno agli studenti disabili	204.000,00	230.000,00	26.000,00
	Collaborazioni studentesche	331.636,29	357.000,00	25.363,71
	Altri interventi a favore degli studenti	305.564,70	222.799,45	-82.765,25
	Iniziative sociali e culturali studenti	72.000,00	72.000,00	0,00
	Borse di studio corsi di laurea	559.460,00	1.520.400,00	960.940,00
	Gite e viaggi di istruzione	17.000,00	0,00	-17.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>1.638.208,14</b>	<b>2.402.199,45</b>	<b>912.538,46</b>

Ricerca	Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazioni
	Assegni di Ricerca	1.309.460,73	1.313.643,82	4.183,09
	Collaborazioni scientifiche occasionali	569.755,67	345.393,81	-224.361,86
	Collaborazioni scientifiche professionali	256.465,21	60.518,00	-195.947,21
	Borse di dottorato di ricerca	2.015.284,82	3.385.001,92	1.369.717,10
	Servizi per pubblicazioni di Ateneo	302.086,42	171.379,85	-130.706,57
	Servizi per iniziative scientifiche e culturali	32.000,00	104.132,47	72.132,47



<b>Ricerca</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Variazioni</b>
	Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.382.976,85	8.107.232,97	1.724.256,12
	Acquisto materiali di consumo per laboratori	2.579.858,89	1.652.696,86	-927.162,03
	<b>TOTALE</b>	<b>13.447.888,59</b>	<b>15.139.999,70</b>	<b>1.692.111,11</b>

<b>Internazionalizzazione</b>	<b>Descrizione</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2021</b>	<b>Stanziamiento esercizio 2022</b>	<b>Variazioni</b>
	Programmi di mobilità e scambi culturali	4.131.602,00	3.866.788,00	-264.814,00
	Quote associative per adesione a Organismi internazionali	22.000,00	37.000,00	15.000,00
	Visiting professor	480.000,00	265.000,00	-215.000,00
	<b>TOTALE</b>	<b>4.633.602,00</b>	<b>4.168.788,00</b>	<b>-464.814,00</b>



## 2. Budget economico e degli investimenti triennale 2022-2024

I costi e gli investimenti programmati nel triennio 2022-2024 riportati nelle sottostanti tabelle, rispondono alle linee di indirizzo e agli obiettivi strategici d'Ateneo così come individuati dagli organi di Governo.

### 2.1 Budget economico triennale 2022-2024

	2022	2023	2024
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>			
I. PROVENTI PROPRI	22.559.581,78	12.996.754,61	9.841.589,10
1) Proventi per la didattica	8.750.149,24	8.428.231,99	8.479.795,10
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	763.874,92	254.488,61	50.811,04
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	13.045.557,62	4.314.034,01	1.310.982,96
II. CONTRIBUTI	122.908.458,85	123.160.979,68	126.515.785,20
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	92.819.974,14	95.457.588,50	99.517.742,48
2) Contributi Regioni e Province autonome	20.079.128,43	21.151.095,45	22.943.374,71
3) Contributi altre Amministrazioni locali	232.141,93	64.845,09	20.503,06
4) Contributi Unione Europea e dal Resto del Mondo	4.677.550,27	3.119.306,80	1.675.380,14
5) Contributi da Università	76.129,22	9.135,92	1.509,71
6) Contributi da altri (pubblici)	1.732.899,46	1.207.442,91	911.793,10
7) Contributi da altri (privati)	3.290.635,40	2.151.565,01	1.445.482,00
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	734.761,40	667.125,70	588.727,71
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	473.033,28	384.970,22	369.634,11
2) Altri proventi e ricavi diversi	261.728,12	282.155,48	219.093,60
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>146.202.802,03</b>	<b>136.824.859,99</b>	<b>136.946.102,01</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>			
VIII. COSTI DEL PERSONALE	75.290.689,74	71.038.904,87	66.531.026,88



1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	55.834.320,90	51.756.492,83	47.595.006,10
a) docenti / ricercatori	52.097.836,56	49.733.135,68	46.045.700,02
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	1.719.555,63	402.472,24	78.100,00
c) docenti a contratto	332.467,37	147.375,00	143.840,00
d) esperti linguistici	901.898,10	894.667,58	892.266,08
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	782.563,24	578.842,33	435.100,00
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	19.456.368,84	19.282.412,04	18.936.020,78
<b>IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE</b>	<b>55.593.932,51</b>	<b>49.583.698,47</b>	<b>51.102.537,38</b>
1) Costi per sostegno agli studenti	30.765.565,56	32.989.553,67	38.221.377,94
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per la ricerca e l'attività editoriale	275.512,32	92.359,41	16.288,00
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	8.107.232,97	3.042.238,27	1.048.710,49
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	1.652.696,86	569.428,56	139.117,65
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	1.249.736,46	1.285.765,61	1.270.008,03
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	11.325.183,41	9.897.200,21	8.813.813,94
9) Acquisto altri materiali	749.741,71	296.490,74	165.298,59
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	353.053,22	293.452,00	309.412,74
12) Altri costi	1.115.210,00	1.117.210,00	1.118.510,00
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>3.901.897,52</b>	<b>3.806.712,41</b>	<b>3.753.410,21</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	37.284,00	37.247,15	37.247,15
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.864.613,52	3.769.465,26	3.716.163,06
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>600.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.070.246,43</b>	<b>1.053.078,61</b>	<b>1.050.796,00</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>136.456.766,20</b>	<b>125.482.394,36</b>	<b>122.437.770,47</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>9.746.035,83</b>	<b>11.342.465,63</b>	<b>14.508.331,54</b>



C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
1) Proventi finanziari			
2) Interessi ed altri oneri finanziari	110.530,00	100.910,00	90.790,00
3) Utili e perdite su cambi			
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-110.530,00</b>	<b>-100.910,00</b>	<b>-90.790,00</b>
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
1) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
1) Proventi	0,00	0,00	0,00
2) Oneri	5.000,00	5.000,00	5.000,00
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>-5.000,00</b>
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE	4.883.080,50	4.549.489,66	4.354.424,09
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>4.747.425,33</b>	<b>6.687.065,97</b>	<b>10.058.117,45</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE			
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>4.747.425,33</b>	<b>6.687.065,97</b>	<b>10.058.117,45</b>

Il risultato economico presunto per gli esercizi 2022, 2023 e 2024 è pari, rispettivamente, ad € 4.747.425,33, € 6.687.065,97 ed € 10.058.117,45.



## 2.2 Budget investimenti triennale 2022-2024

Descrizione Riclassificato	A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI			B) FONTI DI FINANZIAMENTO								
	Importo investimento			I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)			III) RISORSE PROPRIE			II) RISORSE DA INDEBITAMENTO		
	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024	2022	2023	2024
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>												
2) Imm. immateriali - diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Imm. immateriali - immobilizzazioni in corso e acconti	2.960.652,65	500.000,00	0,00	2.960.652,65	500.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>2.960.652,65</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>2.960.652,65</b>	<b>500.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>												
2) Imm. materiali - impianti e attrezzature	3.397.246,37	914.372,03	417.498,46	1.082.714,93	290.991,47	66.798,22	2.314.531,44	623.380,56	350.700,24	0,00	0,00	0,00
5) Imm. materiali - mobili e arredi	1.468.670,10	388.476,43	352.709,64	4.052,49	0,00	0,00	1.464.617,61	388.476,43	352.709,64	0,00	0,00	0,00
6) Imm. materiali - immobilizzazioni in corso e acconti	13.404.970,35	950.000,00	637.388,07	13.404.970,35	950.000,00	637.388,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7) Imm. materiali - altre immobilizzazioni materiali	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>18.275.886,82</b>	<b>2.257.848,46</b>	<b>1.412.596,17</b>	<b>14.491.737,77</b>	<b>1.240.991,47</b>	<b>704.186,29</b>	<b>3.784.149,05</b>	<b>1.016.856,99</b>	<b>708.409,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>21.236.539,47</b>	<b>2.757.848,46</b>	<b>1.412.596,17</b>	<b>17.452.390,42</b>	<b>1.740.991,47</b>	<b>704.186,29</b>	<b>3.784.149,05</b>	<b>1.016.856,99</b>	<b>708.409,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Gli investimenti per il triennio 2022-2024 gravanti su risorse proprie (€ 5.509.415,92) sono coperti da riserve di patrimonio netto per l'importo complessivo di € 4.600.657,95 di cui € 44.233,37 da riserve vincolate derivanti dalla contabilità finanziaria, € 1.681.432,31 derivanti dalla contabilità economico patrimoniale e per € 2.874.992,27 con riserve libere di patrimonio netto. L'importo di € 908.757,97 è coperto da risconti passivi per contributi corsi di laurea, Scuole di Specializzazione e altri contributi, come evidenziato nelle tabelle seguenti:



<b>Riserve</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>
Utilizzo Fondo investimenti per la didattica (COEP)	215.281,66	0,00	0,00
Utilizzo Fondo per il miglioramento servizi agli studenti (COEP)	171.389,81	83.500,00	78.339,96
Utilizzo Fondo investimenti per la ricerca (COEP)	778.761,05	96.018,98	24.509,64
Utilizzo Fondo investimenti per la ricerca da margini di progetto (COEP)	111.009,42	37.390,06	20.231,73
Utilizzo Fondo di dotazione Dipartimenti (COFI)	27.810,56	9.422,81	7.000,00
Utilizzo riserva superamento emergenza sanitaria	45.000,00	10.000,00	10.000,00
Utilizzo riserve libere di Patrimonio Netto	1.813.729,71	530.631,28	530.631,28
<b>TOTALE</b>	<b>3.162.982,21</b>	<b>766.963,13</b>	<b>670.712,61</b>

<b>Risconti</b>	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>
Contributi miglioramento didattica - Corsi di laurea, laurea magistrale, specialistica e ciclo unico	109.358,40	35.308,62	2.573,45
Contributi altre tasse - Corsi per abilitazione insegnamento	182.387,59	93.500,00	4.000,00
Contributi Scuole di Specializzazione	254.605,61	112.657,75	29.123,82
Contributi Master	24.518,36	2.153,49	2.000,00
Prestazioni a pagamento	50.296,88	6.274,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>621.166,84</b>	<b>249.893,86</b>	<b>37.697,27</b>

Gli investimenti previsti per il triennio gravanti su risorse di terzi (€ 19.897.568,18) sono coperti dai seguenti risconti e contributi agli investimenti:

	<b>Anno 2022</b>	<b>Anno 2023</b>	<b>Anno 2024</b>
Contratti e convenzioni attività commerciale	72.005,96	26.114,68	0,00
Progetti da Amministrazioni centrali	261.722,51	12.251,83	6.298,22
Progetti RAS	325.731,72	103.695,41	2.500,00
Progetti altre Regioni, Province e Comuni	30.317,54	52.000,00	0,00
Progetti UE e resto del mondo	394.133,89	65.500,00	50.000,00
Progetti altre amministrazioni pubbliche	7.000,00	3.772,92	1.000,00
Progetti da Privati	146.800,18	27.656,63	7.000,00
Edilizia MIUR	253.663,23	0,00	0,00
Edilizia RAS	15.961.015,39	1.450.000,00	637.388,07
<b>TOTALE</b>	<b>17.452.390,42</b>	<b>1.740.991,47</b>	<b>704.186,29</b>



### 3. Bilancio di previsione annuale autorizzatorio 2022

#### 3.1. Budget economico 2022

	2021	2022
<b>A) PROVENTI OPERATIVI</b>		
I. PROVENTI PROPRI	25.762.316,21	22.559.581,78
1) Proventi per la didattica	9.786.588,22	8.750.149,24
2) Proventi da Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	197.379,99	763.874,92
3) Proventi da Ricerche con finanziamenti competitivi	15.778.348,00	13.045.557,62
II. CONTRIBUTI	110.835.421,40	122.908.458,85
1) Contributi Miur e altre Amministrazioni centrali	86.937.791,50	92.819.974,14
2) Contributi Regioni e Province autonome	17.564.874,20	20.079.128,43
3) Contributi altre Amministrazioni locali	258.414,86	232.141,93
4) Contributi Unione Europea e dal resto del mondo	3.501.286,04	4.677.550,27
5) Contributi da Università	45.597,95	76.129,22
6) Contributi da altri (pubblici)	1.067.629,56	1.732.899,46
7) Contributi da altri (privati)	1.459.827,29	3.290.635,40
III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE	0,00	0,00
IV. PROVENTI PER GESTIONE DIRETTA INTERVENTI PER IL DIRITTO ALLO STUDIO	0,00	0,00
V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI	1.272.665,88	734.761,40
1) Utilizzo di riserve di Patrimonio Netto derivanti dalla contabilità finanziaria	825.888,04	473.033,28
2) Altri proventi e ricavi diversi	446.777,84	261.728,12
VI. VARIAZIONE RIMANENZE	0,00	0,00
VII. INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI (A)</b>	<b>137.870.403,49</b>	<b>146.202.802,03</b>
<b>B) COSTI OPERATIVI</b>		
VIII. COSTI DEL PERSONALE	76.026.104,05	75.290.689,74
1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica:	55.896.871,99	55.834.320,90
a) docenti / ricercatori	50.313.376,10	52.097.836,56
b) collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	2.135.681,61	1.719.555,63
c) docenti a contratto	907.180,32	332.467,37
d) esperti linguistici	1.002.155,44	901.898,10
e) altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	1.538.478,52	782.563,24
2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo	20.129.232,06	19.456.368,84
IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE	51.426.737,29	55.593.932,51
1) Costi per sostegno agli studenti	23.784.396,57	30.765.565,56



2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	334.086,42	275.512,32
4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.382.976,85	8.107.232,97
5) Acquisto materiale consumo per laboratori	2.579.858,89	1.652.696,86
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.737.862,96	1.249.736,46
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	12.394.172,87	11.325.183,41
9) Acquisto altri materiali	1.159.087,73	749.741,71
10) Variazione delle rimanenze di materiali	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	585.185,63	353.053,22
12) Altri costi	1.469.109,37	1.115.210,00
<b>X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>3.860.968,30</b>	<b>3.901.897,52</b>
1) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	37.356,98	37.284,00
2) Ammortamenti immobilizzazioni materiali	3.823.611,32	3.864.613,52
3) Svalutazione immobilizzazioni	0,00	0,00
4) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	0,00	0,00
<b>XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI</b>	<b>350.000,00</b>	<b>600.000,00</b>
<b>XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>1.005.717,27</b>	<b>1.070.246,43</b>
<b>TOTALE COSTI (B)</b>	<b>132.669.526,91</b>	<b>136.456.766,20</b>
<b>DIFFERENZA TRA PROVENTI E COSTI OPERATIVI (A - B)</b>	<b>5.200.876,58</b>	<b>9.746.035,83</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
1) Proventi finanziari	0,00	0,00
2) Interessi ed altri oneri finanziari	119.690,00	110.530,00
3) Utili e perdite su cambi	0,00	0,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)</b>	<b>-119.690,00</b>	<b>-110.530,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1) Rivalutazioni	0,00	0,00
2) Svalutazioni	0,00	0,00
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (D)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
1) Proventi	0,00	0,00
2) Oneri	5.000,00	5.000,00
<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI (E)</b>	<b>-5.000,00</b>	<b>-5.000,00</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE</b>	<b>4.739.283,72</b>	<b>4.883.080,50</b>
<b>RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO</b>	<b>336.902,86</b>	<b>4.747.425,33</b>
UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO DERIVANTI DALLA CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE		
<b>RISULTATO A PAREGGIO</b>	<b>336.902,86</b>	<b>4.747.425,33</b>



### **3.2 Contesto normativo di riferimento e formazione del bilancio unico di Ateneo di previsione**

Il bilancio di previsione è stato redatto tenendo conto del modello di contabilità economico-patrimoniale, dei principi contabili per il Sistema universitario di cui al decreto MIUR n. 19 del 14 gennaio 2014 e successive modificazioni ad opera del decreto interministeriale MIUR MEF n. 394 del 8 giugno 2017, delle disposizioni del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva che la gestione persegua il mantenimento nel tempo dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale.

I prospetti contabili sono stati redatti secondo gli schemi di budget introdotti con il decreto interministeriale 10 dicembre 2015, n.925 e raccordati con il decreto interministeriale MIUR MEF n.394 del 8 giugno 2017. Al riguardo si precisa che, ai fini di consentire il consolidamento e il monitoraggio dei conti delle amministrazioni pubbliche, è stato predisposto il bilancio preventivo unico d'Ateneo non autorizzatorio in termini di cassa secondo lo schema di cui all'allegato 2 del D.I. n. 394/2017.

La presente relazione si focalizzerà sulle poste del budget economico e del budget degli investimenti.

Relativamente al "Piano degli indicatori e dei risultati attesi di bilancio" previsto all'art. 19 del D.lgs 91/2011 - nel quale illustrare gli obiettivi della spesa, misurarne i risultati e monitorarne l'effettivo andamento in termini di servizi forniti e di interventi realizzati - si evidenzia che le linee guida per la predisposizione del Piano degli indicatori sono state fornite dal MIUR con il DPCM 18/9/2012. L'art. 8 di tale decreto rimanda all'emanazione, con appositi provvedimenti del Dipartimento della funzione pubblica d'intesa con il Ministero dell'economia e delle finanze, di istruzioni tecniche e modelli da utilizzare per la predisposizione del Piano degli indicatori e dei risultati attesi e per il loro monitoraggio. La predisposizione del Piano dipende quindi dai tempi di emanazione di tali provvedimenti che ad oggi non risultano essere stati emanati.

Si ritiene opportuno evidenziare che, in relazione all'andamento della gestione in corso d'anno, i dati contenuti nel bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio potranno essere oggetto di revisione. Il processo di revisione, come previsto negli articoli 38, 39 e 40 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità e dal Manuale di Contabilità dell'Ateneo, emanato con



decreto rettorale Rep. n. 1215 del 16/04/2020, potrà interessare variazioni del budget da disporsi mediante decreto del Direttore Generale per le Strutture dirigenziali, e con decreto del Direttore dei Centri dotati di autonomia amministrativa e gestionale, nei seguenti casi:

- maggiori ricavi per finanziamenti esterni vincolati nella destinazione;
- rimodulazione dei costi all'interno dei budget assegnati a ciascun Centro di gestione;
- variazioni tra budget economico e budget degli investimenti.

Danno invece luogo ad una revisione del Bilancio unico d'Ateneo di previsione annuale autorizzatorio - e pertanto devono essere deliberate, previo parere del Collegio dei Revisori, dal Consiglio di Amministrazione su proposta del Rettore, sentito il Senato Accademico - le variazioni per:

- ricavi in aumento o in diminuzione senza vincolo di destinazione;
- maggiori costi da sostenere o nuovi interventi da finanziare;
- riallocazione della differenza tra l'utile previsto e allocato in sede di previsione e utile accertato effettivamente alla fine dell'esercizio precedente;
- riassorbimento della perdita accertata effettivamente alla fine dell'esercizio precedente.



### 3.3 Analisi delle voci del budget economico annuale

#### A) PROVENTI OPERATIVI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Proventi propri	25.762.316,21	22.559.581,78	-3.202.734,43
Contributi	110.835.421,40	122.908.458,85	12.073.037,45
Proventi per attività assistenziale	0,00	0,00	0,00
Proventi per gestione diretta interventi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
Altri proventi e ricavi diversi	1.272.665,88	734.761,40	-537.904,48
Variazione rimanenze	0,00	0,00	0,00
Incremento delle immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>137.870.403,49</b>	<b>146.202.802,03</b>	<b>8.332.398,54</b>

Descrizione sintetica delle differenze ritenute significative:

#### I. PROVENTI PROPRI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Proventi per la didattica	9.786.588,22	8.750.149,24	-1.036.438,98
Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	197.379,99	763.874,92	566.494,93
Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi	15.778.348,00	13.045.557,62	-2.732.790,38
<b>TOTALE</b>	<b>25.762.316,21</b>	<b>22.559.581,78</b>	<b>-3.202.734,43</b>

#### 1) Proventi per la didattica

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Proventi per corsi di laurea	7.221.402,62	6.239.003,33	-982.399,29
Tasse di iscrizione Scuole di Dottorato	55.814,64	80.000,00	24.185,36
Tasse e contributi di iscrizione Scuole di Specializzazione	1.355.458,49	1.119.762,62	-235.695,87
Tasse e contributi di iscrizione Master	619.727,12	401.934,62	-217.792,50
Esami di stato	83.780,00	75.000,00	-8.780,00
Accesso programmato	90.000,00	100.000,00	10.000,00
Diritti di segreteria e altri proventi	138.000,00	138.000,00	0,00
Altre tasse e contributi	45.263,35	469.448,67	424.185,32
Altri proventi da attività didattica	50.000,00	0,00	-50.000,00



Mora su iscrizioni	127.142,00	127.000,00	-142,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.786.588,22</b>	<b>8.750.149,24</b>	<b>-1.036.438,98</b>

La categoria "Proventi per la didattica" per l'importo complessivo di € 8.750.149,24 accoglie tutte le entrate contributive derivanti dal pagamento di tasse e contributi da parte degli studenti iscritti ai corsi di laurea, laurea magistrale, specialistica e ciclo unico, nonché quelle relative alle scuole di specializzazione e di dottorato, master e altri proventi derivanti dall'attività didattica. Si ricorda che a decorrere dall'esercizio 2018, ai sensi della legge n. 205 del 27/12/2017, gli studenti dei corsi di laurea e di laurea magistrale delle Università statali contribuiscono alla copertura dei costi dei servizi didattici, scientifici e amministrativi mediante un contributo onnicomprensivo annuale, differenziato tra i diversi corsi di laurea e di laurea magistrale.

La voce "Proventi per corsi di laurea" contiene i ricavi di competenza dell'esercizio per tasse e contributi per i corsi di laurea stimato in € 6.239.003,33, stante l'andamento delle iscrizioni e immatricolazioni in lieve flessione rispetto all'anno 2021 e la normativa sulla NO TAX AREA (DM 1014 del 04/08/2021) che, aumentando la soglia del valore ISEE a 22.000,00 euro, ha ampliato il numero degli studenti esonerati parziali e totali rispetto a quelli previsti dalla precedente normativa (D.Lgs 68 del 2012, L. 232 del 2016 e DM 234 del 26/6/2020).

La voce "Tasse di iscrizione Scuole di Dottorato" accoglie i ricavi di competenza relativi alle tasse per l'iscrizione ai corsi di dottorato di ricerca dell'Ateneo. La previsione è stata effettuata considerando che ogni anno sono attivi contemporaneamente tre diversi cicli di Dottorato, su un numero attuale di 10 Corsi attivi, per un totale di iscritti pari a 265. Considerato che gli iscritti senza borsa di studio pagano all'Ateneo solamente la quota assicurativa, pari a 74,00 euro, e gli iscritti con borsa di studio o con forme equivalenti pagano sia la quota assicurativa che il contributo di iscrizione pari a 258,23 euro, per un totale di 332,23 euro, si stima un introito di 80.000,00 euro.

#### Scuole di Specializzazione di Area Medica

Attualmente sono presenti 19 scuole attive per un totale di 855 iscritti (di cui 583 ad anni successivi e 272 al primo anno). I contratti di formazione specialistica in corso di avvio sono 272. Considerata la volontà



ministeriale di incrementare il numero di contratti di specializzazione, per far fronte al crescente fabbisogno di medici specializzati sul territorio nazionale, per i prossimi anni si ipotizza di attivare uno stesso numero di scuole con un numero crescente di contratti di formazione. Pertanto, per tali tipologie di Scuola, si prevede di incassare tra tasse e contributi € 650.040,81.

#### Scuole di Specializzazione di Area Umanistica

L'attivazione delle due Scuole di Area Umanistica negli ultimi anni rappresenta ormai una costante consolidata per un numero di iscritti annuo medio pari a 36 specializzandi per Beni Archeologici e pari a 40 per Professioni Legali. Si prevede di incassare tra tasse e contributi €. 75.122,22.

#### Scuole di Specializzazione di Area non Medica e Veterinaria

Ad oggi sono attive 8 Scuole (sanitarie e veterinarie) con un numero totale di studenti iscritti al primo anno e ai successivi pari a 171. Per i prossimi anni si ipotizza di riattivare uno stesso numero di Scuole, con uno stesso presumibile numero di studenti, tenuto conto delle Scuole in offerta e dei posti a concorso, annualmente e puntualmente coperti. Pertanto, per tali tipologie di Scuola, si prevede di incassare tra tasse e contributi € 259.780,49.

La voce "Tasse e contributi di iscrizione Scuole di Specializzazione" contiene inoltre la quota di ricavo di competenza dell'esercizio relativa a scuole di specializzazione avviate negli esercizi precedenti e non ancora concluse, a copertura dei correlati costi di funzionamento (€ 134.819,10).

La voce "Tasse e contributi di iscrizione Master" accoglie i ricavi di competenza relativi alle tasse (€ 65.000,00) e ai contributi (€ 300.000) per l'iscrizione ai Master dell'Ateneo per complessivi € 365.000. In considerazione del calo del numero di Master attivati nel biennio 2020-2021, per i prossimi anni si ipotizza di attivare 7 corsi, con potenziali 120 iscritti.

La voce contiene altresì la quota di ricavo di competenza dell'esercizio relativa a master avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi, a copertura dei correlati costi di funzionamento per l'importo di € 36.934,62.



L'importo di € 75.000,00 nella voce "Esami di Stato" è stato calcolato tenendo conto delle diminuzioni dei ricavi correlati all'entrata in vigore delle disposizioni che hanno soppresso l'esame di Stato di medico veterinario, di farmacista e di odontoiatra.

La voce "Altre tasse e contributi" prevista in euro 394.530,80 contiene i ricavi per il percorso formativo per l'acquisizione dei 24 CFU (PF24), stimati tenuto conto dei risultati delle precedenti edizioni e dell'andamento del numero degli iscritti paganti, nonché i ricavi stimati per i Percorsi di formazione per la specializzazione per il sostegno didattico agli alunni con disabilità. La voce contiene altresì la quota di ricavo di competenza dell'esercizio reativa ai corsi attivati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi, a copertura dei correlati costi di funzionamento per l'importo di € 74.917,87.

Per la stima delle tasse si è dovuto tener conto della riduzione dei ricavi determinata dall'introduzione della "no tax area" ai sensi dell'art.1, commi 252-267, della L. 232/2016 (Legge di Bilancio 2017), del successivo Decreto Ministeriale n. 295 del 14/07/2020 e del DM n. 1014 del 4/8/2021 che ha previsto un'estensione degli esoneri totali e parziali.

Si riporta di seguito una tabella che evidenzia il rispetto del limite della contribuzione studentesca stabilito dal D.P.R. n. 306/1997:

Voce contabile	Stanziamiento esercizio 2022
Fondi di Finanziamento Ordinario (A)*	66.711.371,00
Contribuzione studentesca**	6.239.003,33
Rimborsi tasse	310.000,00
Contribuzione studentesca al netto dei rimborsi (B)	5.929.003,33
Rapporto contribuzione studentesca/FFO (B/A) = <20	8,89 %

\* quota base, premiale, perequativo e "no tax area"

\*\* contribuzione studentesca corsi di laurea DPR 306/97 art.5

Il suddetto rapporto è nettamente al di sotto del limite del 20% ancorchè non sia stata operata distinzione tra studenti in corso e studenti fuori corso (che avrebbe ulteriormente portato ad un miglioramento del

rapporto percentuale), come previsto dal comma 1 bis, articolo 5, del DPR 306/97 emendato dall'articolo 7, comma 42, del DL 95/2012, ai sensi del quale "ai fini del raggiungimento del limite di cui al comma 1, non vengono computati gli importi della contribuzione studentesca disposti, ai sensi del presente comma e del comma 1 ter, per gli studenti iscritti oltre la durata normale dei rispettivi corsi di studio di primo e secondo livello".

## 2) Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico

La categoria "**Proventi da ricerche commissionate e trasferimento tecnologico**" accoglie i ricavi relativi ai contratti e convenzioni commerciali realizzate dall'Ateneo. Tali commesse sono prestazioni a favore di terzi e consistono in attività di ricerca svolte dai Dipartimenti avvalendosi delle proprie competenze e risorse, a fronte di un corrispettivo atto a coprirne i costi.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Ricerche commissionate e trasferimento tecnologico	197.379,99	763.874,92	566.494,93
<b>TOTALE</b>	<b>197.379,99</b>	<b>763.874,92</b>	<b>566.494,93</b>

La voce contiene la quota di ricavo di competenza dell'esercizio relativa alle commesse avviate negli esercizi precedenti e non ancora completate a copertura dei correlati costi di esercizio (€ 730.567,90) e degli ammortamenti (€ 33.307,02).

## 3) Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi

La categoria "**Proventi da ricerche con finanziamenti competitivi**" accoglie i ricavi per progetti istituzionali di ricerca.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Ricerche con finanziamenti competitivi	15.778.348,00	13.045.557,62	-2.732.790,38
<b>TOTALE</b>	<b>15.778.348,00</b>	<b>13.045.557,62</b>	<b>-2.732.790,38</b>

La voce contiene la quota di ricavo di competenza dell'esercizio relativa a progetti avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi a copertura dei correlati costi di esercizio (€ 12.754.718,64) e degli ammortamenti per immobilizzazioni materiali (€ 290.838,98).



Tra i suddetti progetti si segnalano quelli a valere su finanziamenti M.U.R. PON per dottorati di ricerca e ricercatori a tempo determinato, finanziamenti RAS legge 7/07 per progetti di ricerca, POR-FSE 2014/2020 per dottorati di ricerca, progetti di orientamento e didattica, POR-FESR per il trasferimento tecnologico, progetti di cooperazione internazionale, finanziamenti UE sui programmi Horizon 2020 e LIFE, programma Visiting Professor Scientist e altri finanziamenti competitivi da amministrazioni centrali.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Assegnazione M.U.R. per progetti di interesse nazionale (PRIN)	993.273,20	1.026.055,68	32.782,48
Assegnazione M.U.R. per progetti FIRB	219,92	86,74	-133,18
Assegnazione M.U.R. per progetti PON	2.264.396,26	2.195.289,46	-69.106,80
Assegnazione di altri Ministeri per Ricerca scientifica	957.180,33	465.210,93	-491.969,40
Assegnazione R.A.S per L.R. 7/07	1.435.684,30	1.133.144,76	-302.539,54
Assegnazione R.A.S per POR (FSE-FESR)	3.759.401,33	1.361.182,71	-2.398.218,62
Altre assegnazioni R.A.S per Ricerca scientifica	179.353,33	822.542,68	643.189,35
Ricerche con finanziamenti competitivi da Unione Europea	6.188.839,33	6.042.044,66	-146.794,67
<b>TOTALE</b>	<b>15.778.348,00</b>	<b>13.045.557,62</b>	<b>-2.732.790,38</b>

## II. CONTRIBUTI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
<b>Contributi correnti</b>			
Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	85.223.117,05	91.089.956,25	5.866.839,20
Contributi Regioni e Province autonome	16.455.584,62	18.931.918,72	2.476.334,10
Contributi altre Amministrazione locali	117.601,43	84.088,81	-33.512,62
Contributi Unione Europea e resto del mondo	1.825.759,69	1.790.248,60	-35.511,09
Contributi da Università	13.333,04	4.233,34	-9.099,70
Contributi da altri (pubblici)	692.217,31	457.135,24	-235.082,07
Contributi da altri (privati)	837.267,23	781.479,35	-55.787,88
<b>TOTALE CONTRIBUTI CORRENTI</b>	<b>105.164.880,37</b>	<b>113.139.060,31</b>	<b>7.974.179,94</b>
<b>Contributi per investimenti</b>			0,00
Contributi da MIUR e altre Amministrazioni centrali	1.714.674,45	1.730.017,89	15.343,44
Contributi Regioni e Province autonome	1.109.289,58	1.147.209,71	37.920,13
Contributi altre Amministrazione locali	140.813,43	148.053,12	7.239,69
Contributi Unione Europea e resto del mondo	1.675.526,35	2.887.301,67	1.211.775,32



Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Contributi da Università	32.264,91	71.895,88	39.630,97
Contributi da altri (pubblici)	375.412,25	1.275.764,22	900.351,97
Contributi da altri (privati)	622.560,06	2.509.156,05	1.886.595,99
<b>TOTALE CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI</b>	<b>5.670.541,03</b>	<b>9.769.398,54</b>	<b>4.098.857,51</b>
<b>TOTALE</b>	<b>110.835.421,40</b>	<b>122.908.458,85</b>	<b>12.073.037,45</b>

## CONTRIBUTI CORRENTI

### 1) Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali

La categoria “*Contributi MIUR e altre amministrazioni centrali*” accoglie:

1. i contributi erogati dal Ministero dell’università e della ricerca, relativi al Fondo di Finanziamento Ordinario (FFO);
2. i contributi erogati dal Ministero della Sanità per le Scuole di Specializzazione di Area Medica;
3. altri contributi MUR e amministrazioni centrali per la mobilità studentesca, per progetti di didattica e ricerca.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Assegnazione M.U.R. - Fondo di finanziamento ordinario	74.483.262,59	78.486.742,21	4.003.479,62
Assegnazione M.U.R. - Attività sportiva	62.000,00	55.000,00	-7.000,00
Assegnazione M.E.F./Ministero Sanità - Scuole specializzazione	10.202.524,00	12.360.000,00	2.157.476,00
Altre assegnazioni M.U.R. e amministrazioni centrali	475.330,46	188.214,04	-287.116,42
<b>TOTALE</b>	<b>85.223.117,05</b>	<b>91.089.956,25</b>	<b>5.866.839,20</b>

Considerato che alla data di redazione del presente bilancio l’assegnazione definitiva per l’esercizio 2021 è pari a € 64.973.604,00 (quota base, premiale e perequativo) l’importo presunto per l’esercizio 2022 è stato stimato nella medesima entità in conformità ai criteri di cui al D.M. n. 1059/2021 di ripartizione del FFO 2021 in merito alla clausola di salvaguardia.

A tale importo occorre aggiungere: le assegnazioni per il finanziamento dei piani straordinari per la chiamata di professori e assunzione di ricercatori per € 7.402.414,00, le assegnazioni per il passaggio a



regime degli scatti biennali maturati nell'anno 2021 € 570.085,00, gli interventi di sostegno degli studenti diversamente abili di cui alla legge 17/1999 e con disturbi specifici dell'apprendimento di cui alla legge 170/2010 per € 135.000,00; l'assegnazione di € 1.737.767,00 a compensazione del minor gettito da contribuzione studentesca (no tax area). E' stata inoltre prevista la quota di competenza dell'esercizio per le borse di dottorato pari ad € 2.399.131,67 a copertura dei relativi costi d'esercizio.

L'importo di € 669.612,66 del Fondo sostegno giovani include la quota di competenza dell'esercizio per la mobilità studentesca, per le attività di tutorato e per l'incentivazione dei corsi appartenenti alle classi di laurea di area scientifica - tecnologica.

Lo stanziamento previsto per il FFO include inoltre la quota di competenza dell'esercizio di ricavi di esercizi precedenti per progetti di ricerca rilevati con il criterio del costo, ed in particolare i progetti FFABR (€ 32.791,20), il finanziamento per il Dipartimento di eccellenza del DISEA (€ 391.004,00), la Rete GARR (€ 65.000,00) e ulteriori interventi di cui all'art. 11 per il progetto di implementazione del Polo Universitario Penitenziario, per studenti con bisogni educativi speciali, per il Piano Lauree Scientifiche (€ 110.332,68).

Tali previsioni riguardano la quota di competenza dell'esercizio a copertura dei relativi costi (di cui € 25.349,45 per ammortamenti).

Si riporta di seguito il dettaglio della composizione del FFO:

<b>Stima Fondo di Finanziamento Ordinario</b>	<b>FFO 2022</b>
<b>FFO esercizio 2021 (Quota base, premiale, intervento perequativo) (A)</b>	<b>64.973.604,00</b>
<b>Ulteriori interventi</b>	
Piano Associati 2011-2013	1.573.731,00
Piano straordinario 2016 - RU DM 78/2016	586.522,00
Piano straordinario 2016 - Professori I fascia	115.684,00
Piano straordinario 2018 - RU DM 168/2018	644.828,00
Piani Straordinari 2019 -RU DM 204/2019	938.504,00
Piano straordinario per la progressione carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso ASN DM 364/2019	129.200,00
Piano straordinario per la progressione carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso ASN DM 84/2020	84.510,00
Piano Straordinari 2020 - RU DM 83/2020	960.797,00
Piano Straordinari 2020 - RU DM 856/2020	2.281.597,00



<b>Stima Fondo di Finanziamento Ordinario</b>	<b>FFO 2022</b>
Piano straordinario per la progressione carriera dei ricercatori a tempo indeterminato in possesso ASN DM 561/2021	87.041,00
Assegnazione per passaggio a regime scatti biennali anno 2020	570.085,00
Disabili	135.000,00
Dottorato	2.399.131,67
Fondo sostegno giovani	669.612,66
No Tax Area	1.737.767,00
FFABR	32.791,20
GARR	65.000,00
Dipartimenti di eccellenza	391.004,00
Art.11-ulteriori interventi	110.332,68
<b>TOTALE B</b>	<b>13.513.138,21</b>
<b>FFO esercizio 2022 ipotizzato (A+B)</b>	<b>78.486.742,21</b>

L'importo dell'assegnazione ministeriale riferito all'attività sportiva (CUS-CUSI) risulta pari ad € 55.000,00. Entrambe le assegnazioni stimate sono state destinate a copertura dei relativi costi.

La voce "Altri finanziamenti MUR e amministrazioni centrali" contiene i ricavi a copertura dei costi su progetti di didattica e ricerca per l'importo di € 188.214,04 per borse di studio e dottorato e ammortamenti (€ 60,35).

## 2) Contributi Regioni e Province autonome

La categoria "**Contributi Regioni e Province autonome**" accoglie:

- il contributo erogato a valere sulla L.R. n. 26 dell'8 luglio 1996 "Norme sui rapporti tra la Regione e le Università della Sardegna". Il contributo in parola, interamente a copertura dei costi delle retribuzioni del personale, risulta essere, dopo il Fondo di finanziamento ordinario e la contribuzione studentesca, la terza fonte di finanziamento per il nostro Ateneo;
- i contributi erogati per le Scuole di Specializzazione di Area medica e non medica e veterinaria;
- i contributi erogati per la L.R. 3/09, programma Erasmus e miglioramento servizi agli studenti.



Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Assegnazione R.A.S. - L.R. 26/96 Fondo Globale interventi regionali per l'Università	9.434.988,67	9.205.460,98	-229.527,69
Assegnazione R.A.S. - L.R. 3/09 Miglioramento servizi agli studenti - Programma LLP Erasmus	1.386.479,00	1.200.000,00	-186.479,00
Assegnazione R.A.S. - L.R. 3/09 Miglioramento servizi agli studenti	45.904,15	603,93	-45.300,22
Assegnazione R.A.S. - L.R. 5/92 e L.R. 8/97 Contratti di formazione Scuole di Specializzazione area medica	3.354.167,00	5.305.000,00	1.950.833,00
Assegnazione R.A.S. - Contratti di formazione Scuole di Specializzazione area non medica e veterinaria	539.562,29	1.113.935,04	574.372,75
Altre assegnazioni R.A.S. e altre regioni e province autonome	1.694.483,51	2.106.918,77	412.435,26
<b>TOTALE</b>	<b>16.455.584,62</b>	<b>18.931.918,72</b>	<b>2.476.334,10</b>

Per quanto attiene la L.R. n. 26/1996 l'importo per l'anno 2022 è stato stimato in € 9.100.000,00 pari all'assegnazione 2021, nelle more dell'approvazione della finanziaria regionale. Lo stanziamento include inoltre ricavi degli esercizi precedenti rinviati a copertura dei correlati costi d'esercizio per l'importo di € 105.460,98 (di cui € 83.290,42 a copertura degli ammortamenti).

Per quanto attiene la L.R. 3/09 - Programma LLP Erasmus e Miglioramento servizi agli studenti la previsione è riferita alla quota di competenza dell'esercizio pari ad € 1.200.000,00 ed a ricavi degli esercizi precedenti rinviati a copertura dei correlati costi d'esercizio per l'importo di € 603,93 (di cui € 483,93 a copertura degli ammortamenti).

L'assegnazione riferibile alle scuole di specializzazione di area medica è stata prevista in aumento rispetto al precedente esercizio parallelamente all'incremento dei costi per far fronte alla crescente richiesta di medici specializzandi a seguito dell'emergenza sanitaria. Le scuole di specializzazione di area non medica e veterinaria risultano in incremento rispetto al precedente esercizio (0,57M€). Tali importi sono stati determinati considerando il numero dei contratti/borse a regime e le nuove assegnazioni finanziate dalla RAS.

La voce "Altre assegnazioni R.A.S. e altre Regioni e province autonome" accoglie:

- la convenzione quindicennale RAS-AOU per il reclutamento di n. 2 professori ordinari e n. 9 professori associati per la medicina universitaria (€ 860.412,00);

- la quota di ricavo di competenza dell'esercizio relativa a progetti finanziati dalla RAS e da altre regioni e province autonome avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi a copertura dei correlati costi di esercizio € 1.246.506,77, di cui € 32.912,99 per ammortamenti.

### 3. Contributi altre amministrazioni locali

La categoria "**Contributi altre amministrazioni locali**" accoglie i ricavi per attività istituzionali di ricerca e didattica finanziate da altre amministrazioni locali.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Contributi da province	0,00	0,00	0,00
Contributi da comuni e unioni di comuni	117.601,43	84.088,81	-33.512,62
<b>TOTALE</b>	<b>117.601,43</b>	<b>84.088,81</b>	<b>-33.512,62</b>

La voce "Contributi da comuni e unione di comuni" contengono la quota di ricavo di competenza dell'esercizio relativa a progetti avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi, a copertura dei correlati costi di esercizio, tra cui il cofinanziamento del Comune di Olbia per il Dipartimento di eccellenza per € 59.200,00, di cui € 2.910,99 per ammortamenti.

### 4) Contributi da Unione Europea e dal resto del Mondo

La categoria "**Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo**" accoglie i finanziamenti correnti UE del Programma LLP ERASMUS – I.N.D.I.R.E. per la copertura di borse per la mobilità studentesca.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Programma LLP ERASMUS - I.N.D.I.R.E.	1.719.335,00	1.500.000,00	-219.335,00
Altri finanziamenti Ue	84.905,55	267.384,08	182.478,53
Altri finanziamenti da resto del mondo	21.519,14	22.864,52	1.345,38
<b>TOTALE</b>	<b>1.825.759,69</b>	<b>1.790.248,60</b>	<b>-35.511,09</b>

La voce "Programma LLP ERASMUS – I.N.D.I.R.E" riguarda la previsione dello stanziamento per l'anno 2022



per l'importo di € 1.500.000 mentre le voci "Altri finanziamenti Ue" e "altri finanziamenti da resto del mondo", rispettivamente pari a € 267.384,08 ed a € 22.864,52, contengono la quota di ricavo di competenza dell'esercizio relativa a progetti avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi a copertura dei correlati costi di esercizio, di cui € 4.481,04 per ammortamenti.

### 5) Contributi da Università

La categoria "**Contributi da Università**" accoglie i finanziamenti correnti da parte di altre Università.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Contributi correnti da Università	13.333,04	4.233,34	-9.099,70
<b>TOTALE</b>	<b>13.333,04</b>	<b>4.233,34</b>	<b>-9.099,70</b>

La voce di provento è stata inserita nel conto economico per l'importo di € 4.233,34, per ricavi di competenza dell'esercizio relativi a progetti di didattica e di ricerca avviati in esercizi precedenti a copertura dei correlati costi di esercizio (di cui € 1.433,34 per ammortamenti).

### 6) Contributi da altri (pubblici)

La categoria "**Contributi da altri (pubblici)**" accoglie i finanziamenti correnti da parte di altri soggetti pubblici, aziende sanitarie, enti di previdenza, camere di commercio, enti di ricerca, istituti zooprofilattici sperimentali ecc.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Contributi correnti da Aziende Sanitarie	36.287,26	30.208,80	-6.078,46
Contributi da enti di previdenza	0,00	0,00	0,00
Contributi enti di ricerca	313,10	693,35	380,25
Contributi da istituti Zooprofilattici sperimentali	0,00	0,00	0,00
Contributi da Enti Parco	0,00	0,00	0,00
Contributi da camere di commercio	4.000,00	0,00	-4.000,00
Contributi da altre pubbliche amministrazioni	651.616,95	426.233,09	-225.383,86
<b>TOTALE</b>	<b>692.217,31</b>	<b>457.135,24</b>	<b>-235.082,07</b>

Le voci "Contributi correnti da Aziende Sanitarie" e "Contributi enti di ricerca" accolgono i ricavi di competenza dell'esercizio relativi a progetti avviati negli esercizi precedenti rilevati con il criterio del costo a copertura dei correlati costi di esercizio, di cui € 2.096,05 per ammortamenti. Nella voce "Contributi altre pubbliche amministrazioni" sono stati previsti, sulla base degli accordi in essere per la sede decentrata (consorzio Nuoro), i rimborsi di supplenze al personale docente e RTD per € 312.891,56, di cui € 298.318,00 quale stanziamento 2022 ed € 14.573,56 quali ricavi riscontati dagli esercizi precedenti. Accoglie altresì il finanziamento di diversi progetti di ricerca per € 113.341,53, di cui € 2.000,00 quale stanziamento 2022 inerente l'acquisto di libri per il Polo Penitenziario Universitario e la rimanente parte quali ricavi riscontati dagli esercizi precedenti, di cui € 2.114,44 per ammortamenti.

## 7) Contributi da altri (privati)

La categoria "**Contributi da altri (privati)**" accoglie i finanziamenti correnti da parte di altri soggetti privati

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazioni
Contributi da istituzioni sociali private	683.517,32	649.579,72	-33.937,60
Contributi da famiglie	10.562,09	2.250,00	-8.312,09
Contributi da imprese private	143.187,82	129.649,63	-13.538,19
<b>TOTALE</b>	<b>837.267,23</b>	<b>781.479,35</b>	<b>-55.787,88</b>

La voce "Contributi da istituzioni sociali private" contiene, sulla base degli accordi in essere per le sedi decentrate, i rimborsi di supplenze per docenze al personale docente e personale TA per € 347.464,00 quale stanziamento 2022 (Consorzio Uno di Oristano). La restante parte (€ 302.115,72) accoglie i ricavi di competenza dell'esercizio per progetti istituzionali di ricerca e didattica di esercizi precedenti rilevati con il criterio del costo, di cui € 260.000,00 a copertura di borse per la frequenza di corsi di laurea nell'ambito dell'Accordo di partenariato "Sardegna Formed" 2020/2021.

La voce "Contributi da famiglie" accoglie i ricavi di competenza dell'esercizio per il finanziamento di premi per tesi di laurea (€ 2.000,00) e liberalità per la cattedra di diritto della navigazione (€ 250,00). La voce "Contributi da imprese private" accoglie i ricavi di competenza dell'esercizio per il cofinanziamento di borse



di dottorato (€ 29.445,02 su risconti di esercizi precedenti), per altre borse di studio (€ 31.000,00 su risconti di esercizi precedenti) e per altri costi d'esercizio connessi a progetti di didattica e di ricerca avviati in esercizi precedenti (€ 69.204,61, di cui € 2.346,32 per ammortamenti).

## CONTRIBUTI PER INVESTIMENTI

### 1) Contributi MUR e altre amministrazioni centrali

La categoria "**Contributi MUR e altre amministrazioni centrali**" accoglie altri contributi MIUR e amministrazioni centrali per progetti di ricerca e edilizia generale e dipartimentale/sportiva.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Altre assegnazioni M.U.R. e amministrazioni centrali	352.891,26	365.172,79	12.281,53
Assegnazione M.U.R. - Edilizia generale e dipartimentale/sportiva	1.361.783,19	1.364.845,10	3.061,91
<b>TOTALE</b>	<b>1.714.674,45</b>	<b>1.730.017,89</b>	<b>15.343,44</b>

La voce accoglie i ricavi di competenza legati ad assegnazioni di precedenti esercizi per contributi agli investimenti MUR per progetti di ricerca e per edilizia universitaria di cui € 1.632.860,84 relativi ad ammortamenti di immobilizzazioni materiali.

### 2) Contributi Regioni e Province autonome

La categoria "**Contributi Regioni e Province autonome**" accoglie:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Assegnazione R.A.S. per investimenti - Edilizia universitaria	531.630,04	533.570,46	1.940,42
Altre assegnazioni per investimenti R.A.S.	469.518,17	360.902,45	-108.615,72
Altre assegnazioni altre regioni e province autonome	108.141,37	252.736,80	144.595,43
<b>TOTALE</b>	<b>1.109.289,58</b>	<b>1.147.209,71</b>	<b>37.920,13</b>

La voce “Assegnazione R.A.S. per investimenti - Edilizia universitaria” accoglie i ricavi di competenza legati ad assegnazioni di precedenti esercizi per contributi agli investimenti RAS per edilizia universitaria relativi ad ammortamenti di immobilizzazioni materiali per € 533.570,46.

La voce “Altre assegnazioni per investimenti R.A.S.” accoglie i contributi RAS relativi ad esercizi precedenti per progetti di ricerca (€ 33.567,00) e grandi attrezzature, tra cui CESARS, CIRTEBEC, SARGRAV, per € 327.335,45 relativi ad ammortamenti di immobilizzazioni materiali.

La voce “Altre assegnazioni R.A.S. e altre Regioni e province autonome” accoglie la quota di ricavo di competenza dell’esercizio relativa a progetti finanziati dalla RAS e da altre regioni e province autonome per l’importo di competenza per € 201.591,00 ed € 51.145,80 per progetti avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi a copertura dei correlati costi di esercizio, di cui € 1.472,36 per ammortamenti.

### 3. Contributi altre amministrazioni locali

La categoria “**Contributi altre amministrazioni locali**” accoglie i ricavi per attività istituzionali di ricerca e didattica finanziate da altre amministrazioni locali.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Contributi da province	28.781,52	38.159,52	9.378,00
Contributi da comuni e unioni di comuni	112.031,91	109.893,60	-2.138,31
<b>TOTALE</b>	<b>140.813,43</b>	<b>148.053,12</b>	<b>7.239,69</b>

Le voci “Contributi da province” e “Contributi da comuni e unione di comuni” contengono esclusivamente la quota di ricavo di competenza dell’esercizio relativa a progetti dei Dipartimenti avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi a copertura dei correlati costi di investimento, di cui € 6.292,07 per ammortamenti.

### 4) Contributi da Unione Europea e dal resto del Mondo

La categoria “**Contributi da Unione Europea e dal Resto del Mondo**” contiene;



Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Contributi Ue	64.763,93	150.063,46	85.299,53
Contributi da resto del mondo	1.610.762,42	2.737.238,21	1.126.475,79
<b>TOTALE</b>	<b>1.675.526,35</b>	<b>2.887.301,67</b>	<b>1.211.775,32</b>

Le voci “Contributi Ue” e “Contributi da resto del mondo” contengono esclusivamente la quota di ricavo di competenza dell’esercizio relativa a progetti avviati negli esercizi precedenti e non ancora conclusi, a copertura dei correlati costi di investimento, di cui € 18.899,10 per ammortamenti.

### 5) Contributi da Università

La categoria “**Contributi da Università**” accoglie i finanziamenti da parte di altre Università.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Contributi da Università	32.264,91	71.895,88	39.630,97
<b>TOTALE</b>	<b>32.264,91</b>	<b>71.895,88</b>	<b>39.630,97</b>

La voce di provento è stata inserita nel conto economico per l’importo di € 71.895,88 e riguarda esclusivamente ricavi di competenza dell’esercizio relativi a progetti di didattica e di ricerca a copertura dei correlati costi di investimento, di cui € 76,37 per ammortamenti.

### 6) Contributi da altri (pubblici)

La categoria “**Contributi da altri (pubblici)**” accoglie i finanziamenti per investimenti da parte di altri soggetti pubblici, aziende sanitarie, enti di previdenza, camere di commercio, enti di ricerca, istituti zooprofilattici sperimentali ecc.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Contributi per investimenti da Aziende Sanitarie	0,00	750,00	750,00
Contributi da enti di previdenza	0,00	0,00	0,00
Contributi enti di ricerca	169.040,44	141.833,58	-27.206,86



Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Contributi da istituti Zooprofilattici sperimentali	33.687,30	83.839,86	50.152,56
Contributi da Enti Parco	54.049,32	111.016,39	56.967,07
Contributi da camere di commercio	0,00	0,00	0,00
Contributi da altre pubbliche amministrazioni	118.635,19	938.324,39	819.689,20
<b>TOTALE</b>	<b>375.412,25</b>	<b>1.275.764,22</b>	<b>900.351,97</b>

Le voci “Contributi per investimenti da Aziende Sanitarie”, “Contributi enti di ricerca”, “Contributi da Istituti Zooprofilattici Sperimentali” e da “Enti parco”, accolgono esclusivamente ricavi di competenza dell’esercizio relativi a progetti avviati negli esercizi precedenti rilevati con il criterio del costo a copertura dei correlati costi (di cui € 26.349,41 per ammortamenti).

La voce “Contributi da altre pubbliche amministrazioni” accoglie ricavi di competenza per la copertura di posti di Ricercatori a TD (€ 732.179,50) e per assegni di ricerca, relativi esclusivamente a progetti avviati negli esercizi precedenti rilevati con il criterio del costo a copertura dei correlati costi (di cui € 1.687,93 per ammortamenti).

## 7) Contributi da altri (privati)

La categoria “**Contributi da altri (privati)**” accoglie i finanziamenti per investimenti da parte di altri soggetti privati

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Contributi da istituzioni sociali private	563.465,97	2.299.027,52	1.735.561,55
Contributi da famiglie	102,70	0,00	-102,70
Contributi da imprese private	58.991,39	210.128,53	151.137,14
<b>TOTALE</b>	<b>622.560,06</b>	<b>2.509.156,05</b>	<b>1.886.595,99</b>

La voce “Contributi da istituzioni sociali private” contiene i ricavi di competenza 2022 per la copertura di posti di RTD per l’importo di € 1.310.325,00 finanziati dalla Fondazione di Sardegna e ricavi dell’esercizio



per progetti istituzionali di ricerca e didattica di esercizi precedenti rilevati con il criterio del costo per l'importo di 988.702,52, di cui € 58.905,90 per ammortamenti.

La voce "Contributi da imprese private" accoglie i ricavi di competenza dell'esercizio per borse di studio di ricerca (€ 75.379,02) e per altri costi d'esercizio connessi esclusivamente a progetti di didattica e di ricerca di esercizi precedenti, di cui € 16.411,36 per ammortamenti.

### III. PROVENTI PER ATTIVITA' ASSISTENZIALE

#### Proventi per attività assistenziale

La categoria "Proventi per attività assistenziale" non è valorizzata in quanto l'Ateneo non svolge attività assistenziale che è propria degli enti e aziende del SSN così come previsto nella nota tecnica n. 1 del 17 maggio 2017 della Commissione COEP.

### V. ALTRI PROVENTI E RICAVI DIVERSI

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria	825.888,04	473.033,28	-352.854,76
Altri proventi e ricavi diversi	446.777,84	261.728,12	-185.049,72
<b>TOTALE</b>	<b>1.272.665,88</b>	<b>734.761,40</b>	<b>-537.904,48</b>

#### 1) Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria

La voce "*Utilizzo di riserve di patrimonio netto derivanti dalla contabilità finanziaria*" include alcune voci previste a patrimonio netto che, di fatto, sterilizzeranno i costi nell'esercizio in corso. In particolare:

- Utilizzo riserva a sterilizzazione ammortamenti beni immobili per € 253.680,22;
- Utilizzo riserva a sterilizzazione ammortamenti beni mobili per € 82.588,64;
- Utilizzo Fondi liberi Dipartimenti per € 119.886,71 (di cui 41.956,57 a copertura di ammortamenti);
- Utilizzo Fondo Trasferimento tecnologico per € 1.332,63 a copertura di ammortamenti;
- Utilizzo Fondo Edilizia universitaria per € 9.532,23 a copertura di ammortamenti;



- Utilizzo Fondi liberi SBA per € 6.012,85 (di cui 4.162,85 a copertura di ammortamenti);

## **2) Altri proventi e ricavi diversi**

La categoria ***“Altri Proventi e ricavi diversi”*** accoglie diverse tipologie di proventi, quali i rimborsi per il personale in comando (€ 80.000), proventi per il TOLC CISIA (€ 50.000), il recupero delle spese anticipate per la pubblicazione dei bandi di gara (€ 24.000), e risconti a copertura dei correlati costi d’esercizio sulle prestazioni a pagamento e altre prestazioni di natura commerciale per € 500,20 per ammortamenti.

**B. COSTI OPERATIVI**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Costi del personale	76.026.104,05	75.290.689,74	-735.414,31
Costi della gestione corrente	51.426.737,29	55.593.932,51	4.167.195,22
Ammortamenti e svalutazioni	3.860.968,30	3.901.897,52	40.929,22
Accantonamenti per rischi ed oneri	350.000,00	600.000,00	250.000,00
Oneri diversi di gestione	1.005.717,27	1.070.246,43	64.529,16
<b>TOTALE</b>	<b>132.669.526,91</b>	<b>136.456.766,20</b>	<b>3.787.239,29</b>

**VIII. COSTI DEL PERSONALE**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2022
<b>1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica</b>	<b>55.834.320,90</b>
a) Docenti e ricercatori	52.097.836,56
b) Collaborazioni scientifiche	1.719.555,63
c) Docenti a contratto	332.467,37
d) Esperti linguistici	901.898,10
e) Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	782.563,24
<b>2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo</b>	<b>19.456.368,84</b>
<b>TOTALE</b>	<b>75.290.689,74</b>

**1) Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica****a) docenti e ricercatori**

La categoria "Costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica" rappresenta una delle spese più significative sostenute dall'Università di Sassari.

Il personale in servizio, docente e ricercatore, suddiviso per ruolo, al 31 dicembre 2021 è dettagliato nella tabella sotto riportata.

Descrizione	n. unità in servizio al 31/12/2021
-------------	------------------------------------



Professori ordinari	152
Professori associati	249
Ricercatori a tempo indeterminato	84
Ricercatori a tempo determinato	121
Professori incaricati esterni	-
Esperti linguistici a tempo indeterminato	4
Esperti linguistici a tempo determinato	-
<b>TOTALE</b>	<b>610</b>

Per l'anno 2021 la categoria dei costi del personale dedicato alla ricerca e alla didattica accoglie le seguenti voci di costo riferite alle competenze lordo dipendente ed agli oneri a carico dell'amministrazione. Si ricorda che l'IRAP è esposta nella voce "Imposte" e che, pertanto, la voce complessiva delle retribuzioni del personale deve tenere conto anche di tale posta (€ 2.447.117,17 per i docenti ed € 944.251,04 per i ricercatori).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Competenze fisse docenti	29.579.034,54	28.301.930,14	-1.277.104,40
Contributi obbligatori a carico ente su competenze fisse	8.307.770,63	8.130.817,74	-176.952,89
Supplenze – CDL Sassari	7.000,00	4.000,00	-3.000,00
Supplenze – CDL sedi decentrate	514.227,00	442.268,05	-71.958,95
Rischio docente	14.950,00	14.950,00	0,00
Altre competenze accessorie docenti	421.893,03	206.945,33	-214.947,70
Compensi per Attività commerciale	10.629,76	23.028,00	12.398,24
<b>TOTALE</b>	<b>38.855.504,96</b>	<b>37.123.939,26</b>	<b>-1.731.565,70</b>

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Competenze fisse ricercatori	4.233.441,44	3.856.054,50	-377.386,94
Contributi obbligatori a carico ente su competenze fisse ricercatori	1.235.198,15	1.126.526,94	-108.671,21
Competenze fisse personale ricercatore a TD	4.517.160,61	7.597.612,34	3.080.451,73
Contributi obbligatori a carico ente su competenze fisse ricercatore a TD	1.178.246,01	2.184.536,55	1.006.290,54
Supplenze – CDL Sassari	124.200,00	111.780,00	-12.420,00
Supplenze – CDL sedi decentrate	72.036,00	48.379,00	-23.657,00
Rischio ricercatori	13.550,00	6.250,00	-7.300,00
Altre competenze accessorie ricercatori a TI	65.184,69	0,00	-65.184,69



Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Altre competenze accessorie ricercatori a TD	18.854,24	37.915,69	19.061,45
Compensi per Attività commerciale		4.842,28	4.842,28
<b>TOTALE</b>	<b>11.457.871,14</b>	<b>14.973.897,30</b>	<b>3.516.026,16</b>

In merito alla classe dei costi del personale (docente e ricercatore) occorre precisare che la stima include:

- le competenze fisse e accessorie per il personale docente e ricercatore in servizio al 31 dicembre 2021;
- il differenziale per gli scatti docenti a favore degli aventi diritto a seguito della valutazione positiva dell'attività didattica, di ricerca e gestionale svolta, ai sensi dall'art. 6, comma 14, della legge 240/2010, come da indicazione dell'Area Risorse Umane (stimati in € 570.085,00, di cui € 120.236,11 per oneri e € 35.241,62 a titolo di IRAP);
- il differenziale per gli scatti ricercatori a favore degli aventi diritto a seguito della valutazione positiva dell'attività didattica, di ricerca e gestionale svolta, ai sensi dall'art. 6, comma 14, della legge 240/2010, come da indicazione dell'Area Risorse Umane (stimati in € 99.797,00, di cui € 21.048,09 per oneri e € 6.169,27 a titolo di IRAP);
- costo per il passaggio di 24 unità di personale da ricercatore ad associato art. 24, comma 5bis, legge 240/2010 per l'importo di € 306.846,99 (competenze € 223.161,45, contributi € 64.716,82 e irap € 18.968,72);
- costo per il passaggio di 23 unità di personale da associato ad ordinario art. 24 Legge 240/2010 per l'importo di € 422.023,04 (competenze € 306.925,83, contributi € 89.008,49 e irap € 26.088,69);
- n. 10 professori associati procedure art. 18 riservate a personale esterno per l'importo di € 726.064,20 (competenze € 528.046,69, contributi € 153.133,54 e irap € 44.883,97);
- n. 2 professori ordinari e n. 9 professori associati convenzione Uniss - Ras – AOU per la medicina universitaria per l'importo di € 860.412,00 (competenze € 625.754,00, contributi € 181.469,00 e irap € 53.189,00);
- n. 12 Ricercatori a tempo indeterminato a valere sul piano straordinario MIUR per € 174.081,91 (competenze € 126.605,00 contributi € 36.715,48 e irap € 10.761,43);
- n. 4 ricercatori a TD di tipo A su convenzione Ras Legge regionale n. 7/2007 e n. 30/2020 per l'importo di € 201.591,00 (competenze € 145.377,00, contributi € 43.856,00 e irap € 12.358,00);



- n. 38 ricercatori a TD di tipo B sul piano straordinario DM 856/2020 per l'importo di € 2.320.039,00 (competenze € 1.657.288,00, contributi € 521.881,00 e irap € 140.870,00);
- n. 10 ricercatori a TD di tipo A su bando PON DM 1062/2021 per l'importo di € 508.784,00 (competenze € 363.443,00, contributi € 114.448,00 e irap € 30.893,00);
- i miglioramenti economici del personale in regime di diritto pubblico stimati sulla base della circolare MEF n. 11 del 9/4/2021 in € 499.171,68 (oneri e IRAP inclusi), di cui € 355.381,02 per il personale docente, € 49.972,54 per i ricercatori a T.I. ed € 93.818,12 per i ricercatori a T.D.;
- cessazioni previste per limiti di età. Non sono state considerate le, eventuali, cessazioni volontarie.

Ogni ulteriore spesa, nei limiti imposti dalla normativa vigente, dovrà trovare copertura nel corso dell'esercizio.

La voce "Competenze fisse docenti" include i costi sostenuti su specifici progetti di didattica e di ricerca per l'importo di € 1.069.566,00 (competenze € 778.754,00, contributi € 224.469,00 e irap € 66.343,00), di cui € 860.412,00 (competenze € 625.754,00, contributi € 181.469,00 e irap € 53.189,00) sulla convenzione quindicennale Uniss - Ras - AOU per la medicina universitaria per il reclutamento di n. 2 professori ordinari e n. 9 professori associati, ed euro 209.154,00 (competenze € 153.000, contributi € 43.000 e irap € 13.154,00) per l'assunzione di n. 3 professore associato sul progetto Dipartimento di eccellenza.

La voce "Competenze fisse ricercatori TD" include i costi sostenuti su finanziamenti esterni per l'importo di € 3.403.036,28 (competenze € 2.599.086,01, contributi € 626.064,50 e irap € 177.885,77), di cui € 897.882,00 (competenze € 641.380,00, contributi € 201.978,00 e irap € 54.524,00) a valere sul PON AIM, € 579.567,00 (competenze € 417.956,00, contributi € 126.084,00 e irap € 35.527,00) a valere sul Fondo Unico di Ateneo per il reclutamento di ricercatori a tempo determinato di tipo A, € 292.511,50 (competenze € 210.871,00, contributi € 63.716,00 e irap € 17.924,50) a valere su finanziamenti del Consorzio di Nuoro.

La voce "altre competenze accessorie docenti e ricercatori" include i costi sostenuti su specifici progetti di didattica e di ricerca.

Da ultimo viene riportata la stima delle cessazioni per limiti di età nel periodo 2022-2026:

Descrizione	2022	2023	2024	2025	2026
Professori ordinari	5	3	7	6	7



Professori associati	4	2	5	1	1
Ricercatori a tempo indeterminato	4	1	1	2	2
Professori incaricati esterni	-	-	-	-	-
Lettori di madrelingua	-	-	1	-	1
<b>TOTALE</b>	<b>13</b>	<b>6</b>	<b>14</b>	<b>9</b>	<b>11</b>

**b) collaborazioni scientifiche**

Tra le collaborazioni scientifiche la parte più rilevante è data dai costi per assegni di ricerca (€ 1.313.643,82 oneri inclusi) e da collaborazioni scientifiche di tipo occasionale (€ 345.393,81 oneri inclusi) e professionale (€ 60.518,00 oneri inclusi). Di tali importi, € 73.706,78 gravano su risorse di Ateneo non finanziate da terzi. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari ad € 45.644,69.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Assegni di Ricerca	1.309.460,73	1.313.643,82	4.183,09
Collaborazioni scientifiche occasionali	569.755,67	345.393,81	-160.991,86
Collaborazioni scientifiche professionali	256.465,21	60.518,00	-195.947,21
<b>TOTALE</b>	<b>2.135.681,61</b>	<b>1.719.555,63</b>	<b>-352.755,98</b>

**c) docenti a contratto**

L'importo di € 472.867,37 (oneri inclusi) è rappresentato da costi per docenti a contratto, di cui € 152.943,26 su finanziamenti di terzi. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari ad € 18.400,89. Per i docenti a contratto non è previsto alcun miglioramento economico in quanto non appartenenti alla categoria dei docenti "dipendenti" di ruolo.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Docenti a contratto	907.180,32	332.467,37	-434.312,95
<b>TOTALE</b>	<b>907.180,32</b>	<b>332.467,37</b>	<b>-434.312,95</b>

**d) esperti linguistici**

I costi relativi agli esperti linguistici ammontano a € 901.898,10 (oneri inclusi). L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari ad € 57.041,06.



Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Esperti linguistici a tempo indeterminato	647.932,58	764.056,10	116.123,52
Esperti linguistici a TD	354.222,86	137.842,00	-216.380,86
<b>TOTALE</b>	<b>1.002.155,44</b>	<b>901.898,10</b>	<b>-100.257,34</b>

#### e) altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica

La categoria contiene i costi per i Visiting, attività di supporto alla didattica, collaborazioni per attività strumentali e per gli operai agricoli stagionali per un totale complessivo di € 782.563,24 (comprensivo di oneri).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Visiting professor	480.000,00	265.000,00	-215.000,00
Contratti supporto alla didattica	437.199,52	150.816,89	-286.382,63
Collaborazioni per attività strumentali	520.166,70	228.646,35	-291.520,35
Operai agricoli	101.112,30	138.100,00	36.987,70
<b>TOTALE</b>	<b>1.538.478,52</b>	<b>782.563,24</b>	<b>-755.915,28</b>

I costi per Visiting Professor sono finanziati dalla RAS per € 265.000,00. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari a € 17.000,00.

I contratti di supporto alla didattica sono stati stimati in € 150.816,89 (oneri inclusi), di cui € 5.000,00 su risorse di Ateneo non finanziate da terzi. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari a € 17.824,59.

I contratti relativi alle collaborazioni per attività strumentali sono stati stimati in € 228.646,35 (oneri inclusi) finanziate da terzi. L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, risulta pari a € 20.346,07.

L'IRAP di competenza, esposta nelle imposte, per gli operai agricoli stagionali risulta pari a € 8.925,00.

## 2) Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo



La categoria “Costi del personale dirigente e tecnico amministrativo” rappresenta una delle spese più significative sostenute dall’Ateneo.

Il personale in servizio, suddiviso per ruolo, al 31 dicembre 2021 è dettagliato nella tabella sotto riportata.

Descrizione	n. unità in servizio al 31/12/2021
Personale a tempo indeterminato	482
Personale a tempo determinato	2
Dirigenti di ruolo	4
Operai agricoli	4
Collaboratori linguistici a tempo indeterminato	17
Collaboratori linguistici a tempo determinato	7
<b>TOTALE</b>	<b>516</b>

Per l’anno 2022 la categoria dei costi del personale dirigente e tecnico amministrativo accoglie le seguenti voci di costo. Si ricorda che l’IRAP è rappresentata nella voce “Imposte” e che, pertanto, la voce complessiva di retribuzioni del personale deve tenere conto anche di tale posta (€ 1.187.195,60).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Direttore Generale (compresi oneri)	228.800,00	228.800,00	0,00
Dirigenti a tempo indeterminato e determinato competenze fisse	244.549,26	176.689,08	-67.860,18
Dirigenti Contributi obbligatori su competenze fisse e salario accessorio	110.100,14	89.806,03	-20.294,11
F.do salario accessori Dirigenti a tempo indeterminato	119.963,64	111.074,03	-8.889,61
Personale tecnico amministrativo – competenze fisse	14.081.361,45	13.623.618,82	-457.742,63
Contributi obbligatori su competenze fisse, salario accessorio e altre competenze accessorie PTA	4.658.208,73	4.477.687,48	-180.521,25
F.do salario accessorio EP	135.075,00	139.235,00	4.160,00
F.do salario accessorio personale TA	65.643,00	193.909,00	128.266,00
Altre competenze accessorie al personale TA	97.760,84	27.779,40	-69.981,44
Straordinario	36.270,00	36.270,00	0,00
Buoni pasto	248.000,00	248.000,00	0,00
Gestione INAIL per conto dello Stato	103.500,00	103.500,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>20.129.232,06</b>	<b>19.456.368,84</b>	<b>-672.863,22</b>

In merito alla categoria dei costi del personale tecnico-amministrativo occorre precisare che la stima è stata effettuata tenendo conto delle seguenti variabili:



- a) personale in servizio al 31 dicembre 2021;
- b) assunzione di n. 16 unità cat. C con decorrenza dal 1/3/2022 di cui alla delibera del CdA del 5/8/2021 per l'importo di € 435.557,67 (oneri e irap inclusi),
- c) assunzione di n. 1 cat. C con decorrenza dal 1/1/2022 per le esigenze dell'Orto botanico per l'importo di € 32.666,82 (oneri e irap inclusi);
- d) stima oneri per rinnovi contrattuali Dirigenti per l'importo di € 12.710,71 (oneri e IRAP inclusi), come da circolare MEF n. 11 del 9/4/2021;
- e) stima oneri per rinnovi contrattuali PTA per l'importo di € 688.925,99 (oneri e IRAP inclusi), come da circolare MEF n. 11 del 9/4/2021;
- f) cessazioni previste per limiti di età. Non sono state considerate le eventuali cessazioni volontarie.

La variazione in diminuzione del valore degli stipendi dei dirigenti è da riferirsi alla cessazione per quiescenza di un dirigente.

La voce "personale tecnico amministrativo" include costi del personale a tempo determinato a valere su progetti di ricerca finanziati da terzi per l'importo di € 122.477,93 (oneri e irap inclusi).

Le voci "F.do salario accessori Dirigenti", "F.do salario accessorio EP" e "F.do salario accessorio personale TA" sono stimate dall'Area Risorse Umane sulla base della proposta che sarà sottoposta all'attenzione del Collegio dei Revisori dei Conti per la certificazione, come riportato nella relazione allegata alla proposta di stanziamento dell'Area Risorse Umane. Si precisa che per l'anno 2022 nella voce "F.do salario accessorio personale TA" sono state ricomprese le indennità accessorie di rischio chimico e smaltimento rifiuti (€ 35.000,00).

La voce "Altre competenze accessorie al personale TA" include la previsione per attività di docenza espletata da personale TA (€ 13.867,00) e compensi per attività commerciale (€ 13.912,40).

Da ultimo viene riportata la stima delle cessazioni per limiti di età nel periodo 2022-2026:

Descrizione	2022	2023	2024	2025	2026
Personale a tempo indeterminato	3	14	15	12	12
Dirigenti di ruolo	-	-	-	-	-
Operai agricoli	-	-	-	-	-
<b>TOTALE</b>	<b>3</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>12</b>	<b>12</b>

**IX. COSTI DELLA GESTIONE CORRENTE**

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
1) Costi per sostegno agli studenti	23.784.396,57	30.765.565,56	6.981.168,99
2) Costi per il diritto allo studio	0,00	0,00	0,00
3) Costi per l'attività editoriale	334.086,42	275.512,32	-58.574,10
4) Trasferimenti a partner per progetti coordinati	6.382.976,85	8.107.232,97	1.724.256,12
5) Acquisto materiale di consumo per laboratori	2.579.858,89	1.652.696,86	-927.162,03
6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori	0,00	0,00	0,00
7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	2.737.862,96	1.249.736,46	-1.488.126,50
8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico-gestionali	12.394.172,87	11.325.183,41	-1.068.989,46
9) Acquisto altri materiali	1.159.087,73	749.741,71	-409.346,02
10) Variazione delle rimanenze di altri materiali	0,00	0,00	0,00
11) Costi per godimento beni di terzi	585.185,63	353.053,22	-232.132,41
12) Altri costi	1.469.109,37	1.115.210,00	-353.899,37
<b>TOTALE</b>	<b>51.426.737,29</b>	<b>55.593.932,51</b>	<b>4.167.195,22</b>

**1) Costi per il sostegno agli studenti**

La categoria "Costi per il sostegno agli studenti" per l'importo complessivo di € 30.765.565,56 si riferisce a diversi costi sostenuti dall'Ateneo nei confronti degli studenti. Ai finanziamenti del MIUR e della RAS si accompagna il costante cofinanziamento dell'Ateneo. Si rileva che oltre ai costi di imputazione diretta in tale categoria vanno tenuti in considerazione altri costi (di esercizio e di investimento) che hanno un impatto sulla vita studentesca, quali, a titolo esemplificativo, l'apertura e l'arredo di aule dedicate agli studenti, il prolungamento dell'orario di apertura delle biblioteche, spazi per le attività ricreative degli studenti.

La categoria accoglie le seguenti voci di costo:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Programmi di mobilità e scambi culturali	4.131.602,00	3.866.788,00	-264.814,00
Sostegno agli studenti disabili	204.000,00	230.000,00	26.000,00



Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Collaborazioni studentesche	331.636,29	357.000,00	25.363,71
Premialità studenti meritevoli	148.547,15	0,00	-148.547,15
Altri interventi a favore degli studenti e tutorato	305.564,70	222.799,45	-82.765,25
Borse di dottorato di ricerca	2.015.284,82	3.385.001,92	1.369.717,10
Iniziative sociali e culturali studenti	72.000,00	72.000,00	0,00
Borse e rimborsi tirocini post-laurea	0,00	5.600,00	5.600,00
Borse Master e altri corsi post-laurea	76.500,00	93.400,00	16.900,00
Borse di studio corsi di laurea	559.460,00	1.520.400,00	960.940,00
Altre borse di studio post-laurea	1.826.548,32	2.222.003,15	395.454,83
Gite e viaggi di istruzione	17.000,00	0,00	-17.000,00
Incentivo classi di interesse nazionale o comunitario	0,00	11.638,00	11.638,00
<b>TOTALE</b>	<b>9.688.143,28</b>	<b>11.986.630,52</b>	<b>2.298.487,24</b>

La voce "Programmi di mobilità e scambi culturali" è pari ad € 3.866.788,00 su specifici finanziamenti RAS, MUR, UE-Indire e un cofinanziamento di Ateneo per € 25.000,00.

Per quanto concerne la voce "Collaborazioni studentesche" si osserva che l'impegno economico dell'Amministrazione è pari a € 330.000 e che la restante parte è a valere su risorse stanziare dai Dipartimenti.

La voce "altri interventi a favore degli studenti e tutorato" include i costi da sostenersi sul progetto di Eccellenza per attività rivolte agli studenti (€ 30.000,00), sul Fondo sostegno giovani per attività di tutorato (179.004,00).

La categoria accoglie le borse di dottorato MUR (€ 2.130.000,00), le borse PON (€ 249.603,37), le borse POR (€ 508.220,76) e borse finanziate da altri soggetti pubblici e privati (€ 497.177,79).

La voce "Borse e rimborsi tirocini post-laurea" accoglie borse stanziare dai dipartimenti di Chimica e di Economia.

La voce "Borse di studio corsi di laurea" accoglie le borse di studio finanziate dalla Fondazione di Sardegna per l'Accordo di partenariato "Sardegna Formed" (€ 260.000,00), le borse di studio finanziate dall'Ateneo per studenti meritevoli (€ 1.000.000,00) e per gli iscritti alla Scuola Superiore di Sardegna (€ 260.000,00).



Accoglie in ultimo "Altre borse di studio post-lauream" per € 2.222.003,15 e la voce "Incentivo classi di interesse nazionale o comunitario" per € 11.638,00 che accoglie gli incentivi per favorire l'iscrizione a corsi di studio di particolare interesse nazionale e alle lauree scientifiche.

Di seguito viene evidenziata la situazione dei contratti di formazione specialistica e delle borse di studio di area non medica:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Contratti formazione specialistica area medica – Sanità/MEF	10.202.524,00	12.360.000,00	2.157.476,00
Contratti formazione specialistica area medica – RAS	3.354.167,00	5.305.000,00	1.950.833,00
Borse di studio area non medica e medicina veterinaria – RAS	539.562,29	1.113.935,04	574.372,75
<b>TOTALE</b>	<b>14.096.253,29</b>	<b>18.778.935,04</b>	<b>4.682.681,75</b>

I costi per la frequenza delle scuole di specializzazione di area medica e non medica e veterinaria, totalmente coperte dai finanziamenti ministeriali e dalla RAS, risultano in aumento a seguito del maggior numero di borse assegnate.

## 2) Costi per il diritto allo studio

La categoria include i costi derivanti dalla gestione diretta da parte delle università dei servizi per il diritto allo studio (alloggio, mensa ecc.). L'Ateneo non gestisce direttamente tali servizi e pertanto non si prevedono costi per interventi diretti in materia di diritto allo studio.

## 3) Costi per l'attività editoriale

La categoria "Costi per l'attività editoriale" per l'importo complessivo di € 275.512,32 accoglie i costi di competenza dell'esercizio per pubblicazioni di ateneo ed iniziative scientifiche e culturali.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Servizi per pubblicazioni di Ateneo	302.086,42	171.379,85	-130.706,57
Servizi per iniziative scientifiche e culturali	32.000,00	104.132,47	72.132,47
<b>TOTALE</b>	<b>334.086,42</b>	<b>275.512,32</b>	<b>-58.574,10</b>



#### 4) Trasferimenti a partner di progetti coordinati

La categoria "Trasferimenti a partner di progetti coordinati" per un totale di € 8.107.232,97 include tra gli altri il trasferimento a partner del progetto HORIZON 2020 EWABELT per l'importo di € 3.499.746,25, dei progetti di cooperazione internazionale per € 2.517.081,92 nonché il trasferimento al CUS del finanziamento di Ateneo per l'attività sportiva degli studenti (€ 120.000,00).

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Trasferimenti a partner di progetti coordinati	6.382.976,85	8.107.232,97	1.724.256,12
<b>TOTALE</b>	<b>6.382.976,85</b>	<b>8.107.232,97</b>	<b>1.724.256,12</b>

#### 5) Acquisto materiali consumo per laboratori

La voce accoglie i costi per l'acquisto di materiale di consumo di laboratorio per l'importo di € 1.652.696,86 di cui € 44.753,39 su risorse proprie di Ateneo.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Acquisto materiali di consumo per laboratori	2.579.858,89	1.652.696,86	-927.162,03
<b>TOTALE</b>	<b>2.579.858,89</b>	<b>1.652.696,86</b>	<b>-927.162,03</b>

#### 6) Variazione rimanenze di materiale di consumo per laboratori

Non sono rilevate rimanenze di materiale di consumo.

#### 7) Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico

La categoria "Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico" si riferisce ai costi del Sistema bibliotecario d'Ateneo per il mantenimento del servizio e all'acquisto di altro materiale bibliografico su progetti di didattica e di ricerca.

La categoria relativa all'acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico accoglie per il sistema bibliotecario di ateneo le seguenti voci di costo:

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Riviste, periodici e Banche dati on-line (SBA)	991.976,34	955.144,64	-36.831,70



Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Periodici e materiale bibliografico (SBA)	641.911,45	294.591,82	-347.319,63
<b>TOTALE</b>	<b>1.633.887,79</b>	<b>1.249.736,46</b>	<b>-384.151,33</b>

### 8) Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali

La categoria "Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali", per l'importo complessivo di € 11.325.183,41 si riferisce:

- alle collaborazioni esterne specialistiche ed ai servizi di assicurazione, assistenza informatica e sistemi integrati, smaltimento rifiuti, utenze, spese di gestione strutture e organizzazione di eventi;
- ai costi per missioni, iscrizioni a convegni e formazione del personale.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Consulenze gestionali	0,00	0,00	0,00
Consulenze informatiche	0,00	0,00	0,00
Prestazioni di lavoro autonomo	165.407,08	167.203,07	1.795,99
Congressi e convegni	457.725,78	222.203,29	-235.522,49
Spese postali	29.538,83	18.265,09	-11.273,74
Assicurazioni	261.819,67	237.000,00	-24.819,67
Assistenza informatica e manutenzione software	400.462,57	190.250,00	-210.212,57
Patrocinio legale	80.000,00	35.000,00	-45.000,00
Smaltimento rifiuti nocivi	295.000,00	260.000,00	-35.000,00
Utenze e canoni per telefonia fissa e mobile e reti di trasmissione	256.695,47	220.828,00	-35.867,47
Sistemi integrati – CINECA e ALMA	902.314,49	895.726,00	-6.588,49
Utenze e canoni energia elettrica	1.150.000,00	900.000,00	-250.000,00
Utenze e canoni acqua	150.000,00	100.000,00	-50.000,00
Utenze e canoni gas	70.000,00	0,00	-70.000,00
Altre utenze e spese per servizi	1.667.668,45	1.584.620,80	-83.047,65
Pulizia	1.543.598,80	2.130.400,00	586.801,20
Riscaldamento	140.000,00	240.000,00	100.000,00
Manutenzione ordinaria fabbricati e aree verdi	550.000,00	700.000,00	150.000,00
Manutenzione ordinaria apparecchiature, impianti e automezzi	1.166.116,46	756.589,36	-409.527,10
Vigilanza	248.000,00	610.000,00	362.000,00
Traslochi	170.429,88	150.950,00	-19.479,88



Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Gestione Strutture	150.000,00	40.000,00	-110.000,00
Manutenzione straordinaria fabbricati	404.500,00	200.000,00	-204.500,00
Manutenzione straordinaria impianti, attrezzature e altri beni mobili	3.300,00	35.000,00	31.700,00
Sicurezza D.Lgs.81/2008	138.000,00	150.000,00	12.000,00
Missioni personale docente e ricercatore	1.339.983,13	959.332,29	-380.650,84
Missioni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	211.895,97	249.666,21	37.770,24
Missioni personale tecnico amministrativo e altro personale	128.660,07	133.349,30	4.689,23
Formazione del personale tecnico amministrativo	313.056,22	138.800,00	-174.256,22
<b>TOTALE</b>	<b>12.394.172,87</b>	<b>11.325.183,41</b>	<b>-1.068.989,46</b>

Le voci più significative o che subiscono le maggiori variazioni si riferiscono a:

- “Prestazioni di lavoro autonomo” risultano in leggero incremento rispetto all’esercizio 2021. Tali prestazioni risultano a carico di progetti di ricerca ad eccezione di € 35.300,00 previsti per il medico competente ai sensi del D.Lgs 81/2008 ed € 300,00 per incarichi notarili inerenti consorzi e società partecipate.;
- “Congressi e convegni”, la previsione riguarda l’organizzazione degli eventi quali la “Notte dei ricercatori”, l’inaugurazione dell’A.A. ed ulteriori eventi e visite istituzionali programmati in materia di ricerca, internazionalizzazione e terza missione che per l’importo € 163.903,29 gravano su specifici progetti finanziati da terzi;
- “Assistenza informatica e manutenzione software”, la previsione include l’assistenza informatica e di help desk delle postazioni di lavoro dell’Ateneo, delle aule informatiche attrezzate nonché costi relativi alla continuità dei servizi informatici attivi;
- “Sistemi integrati – CINECA e ALMA”, la voce comprende diversi servizi quali, a titolo esemplificativo, i costi relativi ai canoni annui per l'utilizzo dei sistemi UGOV e hosting, ALMA in uso presso il Sistema Bibliotecario di Ateneo;
- la voce “Altre utenze e spese per servizi” include i costi per l’organizzazione delle prove per l’ammissione al corso di sostegno e per l’accesso programmato (€ 69.170,56), spese per prestazioni di servizi pubblicitari di divulgazione e di promozione (€ 60.000,00), spese per il Servizio di cassa dell’Ateneo (€ 97.000), nonché costi su progetti di ricerca e di didattica gestiti dalle strutture



autonome e dagli uffici dell'amministrazione centrale (€ 1.140.290,89);

- f) "Pulizia", l'incremento è giustificato dalla stipula del nuovo contratto in adesione alla gara della Centrale di Committenza Regionale CAT Sardegna, nonché per spese connesse alla pandemia da Covid19;
- g) la voce "manutenzione ordinaria apparecchiature, impianti e automezzi" comprende le manutenzioni delle apparecchiature a cura dell'Ufficio manutenzioni, patrimonio e logistica per l'importo di € 600.000,00. Include altresì costi di manutenzione per complessivi € 49.290,36 previsti dai dipartimenti. I costi di manutenzione degli automezzi sono pari ad € 6.258,36 di cui spese per autovetture (art. 54 del Codice della Strada) soggette a contenimento per l'importo di euro 3.758,36 imputate per € 1.459,36 su progetti finanziati da terzi;
- h) lo stanziamento della voce "Gestione Strutture" include le spese condominiali ordinarie e straordinarie degli stabili in uso;
- i) le voci "manutenzione straordinaria degli immobili" includono interventi indifferibili di messa a norma antincendio e di sicurezza di vari edifici dell'Ateneo (€ 200.000,00).
- j) costi per missioni, iscrizioni a convegni e formazione del personale, il cui importo complessivo è pari a € 1.481.147,80, di cui € 1.305.515,73 su specifici progetti di didattica e di ricerca.

## 9) Acquisto altri materiali

La categoria "Acquisto altri materiali" si riferisce ad acquisto di materiale di consumo e cancelleria, nonché all'esercizio degli automezzi.

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazioni
Cancelleria e carta	153.819,78	124.937,31	-28.882,47
Carburanti ed esercizio automezzi	16.608,96	8.811,28	-7.797,68
Altro materiale di consumo	889.658,99	581.993,12	-307.665,87
Abbigliamento	99.000,00	34.000,00	-65.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.159.087,73</b>	<b>749.741,71</b>	<b>-409.346,02</b>

La voce "Carburanti ed esercizio automezzi" per l'importo di euro 8.811,28, di cui su finanziamenti di terzi € 3.311,28, include spese per autovetture di cui all'art. 54 del Codice della Strada soggette a contenimento



per l'importo di euro 5.000,00.

La voce "Altro materiale di consumo", tra cui il materiale di consumo informatico (€ 108.210,11), include in prevalenza costi da sostenersi per l'espletamento di specifici progetti di ricerca e di didattica finanziati da terzi (€ 502.927,53).

La voce "Abbigliamento" riguarda spese per l'acquisto di dispositivi di protezione per lavoratori e studenti che effettuano ai sensi del D.Lgs. 81/08 attività con rischi infortunistici e per la salute e per fronteggiare l'emergenza sanitaria da Covid19.

### 10) Variazione delle rimanenze di altri materiali

Non sono rilevate rimanenze di materiali.

### 11) Costi per godimento beni di terzi

La categoria "Costi per godimento beni di terzi" si riferisce, in particolare, ai noleggi di apparecchiature multifunzione ed alle licenze software.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Leasing operativo, noleggi e spese accessorie	134.338,36	89.400,13	-44.938,23
licenze software	383.353,72	258.453,09	-124.900,63
Locazione immobili e spese condominiali	60.000,00	0,00	-60.000,00
Locazione e leasing operativo mezzi di trasporto	7.493,55	5.200,00	-2.293,55
<b>TOTALE</b>	<b>585.185,63</b>	<b>353.053,22</b>	<b>-232.132,41</b>

La categoria include, tra gli altri, i costi per la continuità operativa dei servizi e dei sistemi informatici in essere, noleggio apparecchiature multifunzione, utilizzo piattaforme microsoft, software per gestione aule e per i bisogni educativi speciali degli studenti, per autovetture di cui all'art. 54 del Codice della Strada soggette a contenimento per l'importo di euro 5.200,00.

### Altri costi

La categoria "Altri costi" si riferisce, in particolare, agli altri costi generali per attività istituzionali.



Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Indennità di carica e gettoni di presenza	220.000,00	208.000,00	-12.000,00
Compensi al Collegio dei Revisori dei Conti	20.600,00	21.000,00	400,00
Compensi al Nucleo di Valutazione	40.000,00	40.000,00	0,00
Costi per missioni e rimborsi spese organi istituzionali	51.000,00	46.000,00	-5.000,00
Altre spese per organi istituzionali	8.700,00	0,00	-8.700,00
Commissioni di concorso ed esami	270.452,00	178.000,00	-92.452,00
Quote associative	147.900,00	148.310,00	410,00
Rimborsi tasse	260.000,00	310.000,00	50.000,00
Accertamenti sanitari, Interventi socio-assistenziali e ricreativi a favore del PTA	87.200,00	67.200,00	-20.000,00
Diritti industriali ed intellettuali non capitalizzabili	40.000,00	0,00	-40.000,00
Altre spese istituzionali	181.257,37	36.700,00	-144.557,37
Attività sportiva – incluso CUS-CUSI	142.000,00	60.000,00	-82.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.469.109,37</b>	<b>1.115.210,00</b>	<b>-353.899,37</b>

I costi sono riconducibili agli organi istituzionali, alle commissioni di concorso (in particolare per gli esami di stato) e alle quote associative dell'Ateneo, ivi incluse quelle riferite al Sistema Bibliotecario. L'IRAP relativa agli "organi istituzionali" e alle "commissioni di concorso" è esposta tra le imposte per l'importo di € 33.265,00.

La voce "Accertamenti sanitari, Interventi socio-assistenziali e ricreativi a favore del PTA" comprende accertamenti sanitari per il personale docente e tecnico amministrativo per l'importo di € 42.200,00.

La voce "altre spese istituzionali" include altri costi non diversamente classificabili, quali le spese per convenzioni, accordi e collaborazioni culturali, scientifiche e formative (€ 18.400) e spese per le commissioni bancarie (€ 18.300).

Per quanto attiene l'attività sportiva la previsione di costi è legata alla assegnazione prevista dal MUR per attività sportiva (€ 60.000).

## X. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI



Le aliquote di ammortamento considerate ai fini della previsione degli ammortamenti sono in linea con quelle previste nel Manuale Tecnico Operativo di Contabilità di cui all'art. 8 del Decreto Interministeriale n. 19/2014.

Tipologia investimento	% Ammortamento	Durata anni ammortamento
Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	20%	5
Software	20%	5
Concessioni licenze e marchi	-	-
Altre immobilizzazioni immateriali - Migliorie su beni di terzi	2%	50
Terreni	-	-
Fabbricati e manutenzioni incrementative	2%	50
Fabbricati di valore storico e artistico	-	-
Impianti e macchinari tecnico-scientifici	10%	10
Impianti e macchinari informatici	10%	10
Altri impianti e macchinari	10%	10
Attrezzature tecnico-scientifiche	20%	5
Attrezzature informatiche	25%	4
Altre attrezzature	10%	10
Automezzi	20%	5
Mobili e arredi (Ufficio, Laboratorio e Sanitarie)	10%	10

#### **Ammortamenti immobilizzazioni immateriali**

La categoria "Ammortamenti immobilizzazioni immateriali" il cui importo è pari a € 37.284,00 accoglie gli ammortamenti per migliorie su beni di terzi e software realizzati o acquisiti su finanziamenti di terzi per € 33.719,32.

#### **Ammortamenti immobilizzazioni materiali**



La categoria “Ammortamenti immobilizzazioni materiali” si riferisce agli ammortamenti di immobili entrati in uso e mobili acquisiti negli esercizi precedenti all’introduzione della contabilità economico-patrimoniale nonché quelli acquisiti successivamente.

Per quanto riguarda gli immobili l’importo è pari a € 2.342.609,11 e per quanto riguarda i beni mobili l’importo è pari a € 1.522.004,41 per un totale di € 3.864.613,52.

Parte del costo degli ammortamenti per complessivi € 3.667.641,43 è compensato da:

- utilizzo di riserve di Patrimonio Netto Vincolato per € 310.664,50;
- contributi agli investimenti edilizia RAS, MIUR e Cassa Depositi e Prestiti per € 1.898.415,56;
- contributi CESAR (Centro Servizi di Ateneo per la Ricerca) e CIRTEBEC (Centro Interuniversitario di Ricerca sulle Tecnologie per i Beni Culturali) per € 254.865,92;
- ricavi di passati esercizi su progetti di ricerca e di didattica per € 1.203.695,45.

## XI. ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

### Accantonamenti per rischi e oneri

La categoria “Accantonamenti per rischi e oneri” si riferisce ad eventuali accantonamenti per rischi, oneri e cause in corso per un importo pari a € 600.000,00 stimato in base ai possibili contenziosi relativi al riconoscimento delle indennità al personale TA.

## XII. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

### Oneri diversi di gestione

La categoria “Oneri diversi di gestione” si riferisce ad imposte varie ed altri tributi, ai versamenti al bilancio dello stato e agli oneri da contenzioso.

Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
Tributi e altri oneri di gestione	541.077,27	595.470,43	54.393,16
Oneri da contenzioso	200.000,00	200.000,00	0,00
Versamenti al bilancio dello Stato	264.640,00	274.776,00	10.136,00
<b>TOTALE</b>	<b>1.005.717,27</b>	<b>1.070.246,43</b>	<b>64.529,16</b>



La voce "Tributi e altri oneri di gestione" include tra gli altri i costi per l'IMU (€ 60.000,00), la TARI (€ 350.000,00), le imposte di registro (€ 26.000,00) e tasse per atti specifici.

La previsione dello stanziamento per il pagamento delle spese processuali e oneri accessori in caso di soccombenza dell'Ateneo è riferito alla totalità dei contenziosi dell'ente.

### C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazioni
Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
Interessi e altri oneri finanziari	119.690,00	110.530,00	-9.160,00
Utili e perdite su cambi	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>119.690,00</b>	<b>110.530,00</b>	<b>-9.160,00</b>

La categoria "Interessi e oneri finanziari" si riferisce alla quota di interessi passivi del mutuo per l'acquisto dell'Immobile ex Istituto dei Ciechi per l'importo di € 110.530. Gli importi sono stati rilevati dal piano di ammortamento del mutuo, quota interessi, per le due rate in scadenza al 30/06 e 31/12/2021. In merito preme evidenziare che i mutui in essere rispettano i vincoli imposti dalla normativa vigente.

### D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

### E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazioni
Proventi	0,00	0,00	0,00
Oneri	5.000,00	5.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>	<b>0,00</b>

La categoria "Oneri" è relativa alla previsione di sanzioni, penalità e multe per € 5.000,00.

### F) IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO CORRENTI, DIFFERITE, ANTICIPATE

La categoria si riferisce all'IRES e all'IRAP come di seguito dettagliato:

Descrizione	Stanziamento esercizio 2021	Stanziamento esercizio 2022	Variazioni
-------------	-----------------------------	-----------------------------	------------



Descrizione	Stanziamiento esercizio 2021	Stanziamiento esercizio 2022	Variazioni
<b>Irap retributivo:</b>			
Docenti e ricercatori	3.187.290,84	3.391.368,21	204.077,37
Collaborazioni scientifiche	28.298,97	45.644,69	17.345,72
Docenti a contratto	37.498,53	18.400,89	-19.097,64
Esperti linguistici	64.876,10	57.041,06	-7.835,04
Altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica	102.301,43	64.095,66	-38.205,77
Personale dirigente e tecnico amministrativo	1.190.087,85	1.187.195,60	-2.892,25
Collaborazioni tecnico gestionali	2.414,00	6.069,39	3.655,39
Compensi per organi istituzionali, commissioni di concorso	26.516,00	33.265,00	6.749,00
<b>Totale Irap retributivo</b>	<b>4.639.283,72</b>	<b>4.803.080,50</b>	<b>163.796,78</b>
<b>Ires</b>	100.000,00	80.000,00	-20.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>4.739.283,72</b>	<b>4.883.080,50</b>	<b>143.796,78</b>

#### RISULTATO ECONOMICO PRESUNTO

Il risultato economico presunto per l'esercizio 2022 è pari a € 4.747.425,33.

### 3.4 Indicazione del rispetto dei valori degli indicatori previsti ex D.Lgs. n. 49/2012

Si riportano di seguito i valori degli indicatori inerenti le spese di personale, l'ISEF e l'indice di indebitamento. Si precisa che il FFO è stato determinato considerando la quota base, premiale, perequativa, i piani straordinari e la No tax area, stimati per l'anno 2021.

#### Spese di personale

Indicatore di personale	Importo
Spese per il personale a carico Ateneo (A)	59.440.969,26
FFO (B)	74.683.870,00
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	7.704.090,41
<b>TOTALE (E) =(B+C+D)</b>	<b>82.387.960,41</b>
<b>Rapporto (A/E) = &lt; 80%</b>	<b>72,15%</b>

#### Sostenibilità economico finanziaria

Indicatore ISEF	Importo
FFO (A)	74.683.870,00
Programmazione Triennale (B)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (C)	7.704.090,41
Fitti Passivi (D)	0,00
<b>TOTALE (E) = (A+B+C-D)</b>	<b>82.387.960,41</b>
Spese di personale a carico Ateneo (F)	59.440.969,26
Ammortamento mutui (G=capitale+interessi)	296.941,68
<b>TOTALE (H) = (F+G)</b>	<b>59.737.910,94</b>
<b>Rapporto (82%E/H) = &gt; 1</b>	<b>1,13</b>

#### Indebitamento

Indicatore di indebitamento	Importo
Ammortamento mutui (capitale+interessi)	296.941,68
<b>TOTALE (A)</b>	<b>296.941,68</b>
FFO (B)	74.683.870,00
Programmazione Triennale (C)	0
Tasse e contributi universitari al netto dei rimborsi (D)	7.704.090,41
Spese di personale a carico Ateneo (E)	59.440.969,26
Fitti passivi a carico Ateneo (F)	0,00
<b>TOTALE (G) = (B+C+D-E-F)</b>	<b>22.946.991,15</b>
<b>Rapporto (A/G) = &lt; 15%</b>	<b>1,29%</b>

### 3.5 Budget degli investimenti 2022

Il budget degli investimenti è stato predisposto conformemente allo schema allegato al Decreto MIUR prot. 925 del 10/12/2015.

Il budget degli investimenti riporta gli investimenti/impieghi previsti per l'anno 2022 e le fonti di finanziamento a copertura.

A) INVESTIMENTI/IMPIEGHI		B) FONTI DI FINANZIAMENTO		
Descrizione Riclassificato	2022	I) CONTRIBUTO DA TERZI FINALIZZATO (IN CONTO CAPITALE E/O CONTO IMPIANTI)	II) RISORSE DA INDEBITAMENTO	III) RISORSE PROPRIE
<b>I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>				
1) Costi di impianto, di ampliamento e di sviluppo	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere di ingegno	0,00	0,00	0,00	0,00
3) Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Immobilizzazioni in corso e acconti	2.960.652,65	2.960.652,65	0,00	0,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>2.960.652,65</b>	<b>2.960.652,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>				
1) Terreni e fabbricati	0,00	0,00	0,00	0,00
2) Impianti e attrezzature	3.397.246,37	1.082.714,93	2.314.531,44	0,00
3) Attrezzature scientifiche	0,00	0,00	0,00	0,00
4) Patrimonio librario, opere d'arte, d'antiquariato e museali	0,00	0,00	0,00	0,00
5) Mobili e arredi	1.468.670,10	4.052,49	1.464.617,61	0,00
6) Immobilizzazioni in corso e acconti	13.404.970,35	13.404.970,35	0,00	0,00
7) Altre immobilizzazioni materiali	5.000,00	0,00	5.000,00	0,00
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>18.275.886,82</b>	<b>14.491.737,77</b>	<b>3.784.149,05</b>	<b>0,00</b>
<b>III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>				
	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>21.236.539,47</b>	<b>17.452.390,42</b>	<b>3.784.149,05</b>	<b>0,00</b>



Il budget degli investimenti risulta in pareggio, con un importo di investimenti e fonti a copertura pari a € 21.236.539,47.

All'interno di questa previsione gli investimenti in immobilizzazioni materiali sono pari a € 18.275.886,82.

La voce più rilevante del conto degli investimenti è data dalle risorse destinate all'edilizia universitaria pari a € 13.404.970,35 totalmente finanziate con fonti esterne.

Le risorse proprie a copertura degli investimenti sono:

<b>Riserve</b>	<b>Anno 2022</b>
Utilizzo Fondo investimenti per la didattica (COEP)	215.281,66
Utilizzo Fondo per il miglioramento servizi agli studenti (COEP)	171.389,81
Utilizzo Fondo investimenti per la ricerca (COEP)	778.761,05
Utilizzo Fondo investimenti per la ricerca da margini di progetto (COEP)	111.009,42
Utilizzo Fondo di dotazione Dipartimenti (COFI)	27.810,56
Utilizzo riserva superamento emergenza sanitaria	45.000,00
Utilizzo riserve libere di Patrimonio Netto	1.813.729,71
<b>TOTALE</b>	<b>3.162.982,21</b>

<b>Risconti</b>	<b>Anno 2022</b>
Contributi miglioramento didattica - Corsi di laurea, laurea magistrale, specialistica e ciclo unico	109.358,40
Contributi altre tasse - Corsi per abilitazione insegnamento	182.387,59
Contributi Scuole di Specializzazione	254.605,61
Contributi Master	24.518,36
Prestazioni a pagamento	50.296,88
<b>TOTALE</b>	<b>621.166,84</b>

Le fonti di finanziamento derivanti da contributi da terzi sono così ripartite:

Altre assegnazioni R.A.S per Ricerca scientifica	91.787,34
Assegnazione R.A.S per L.R. 7/07	23.000,00
Assegnazione R.A.S per POR (FSE-FESR)	10.000,00
Assegnazione R.A.S. per investimenti - Edilizia universitaria	15.961.015,39
Altre assegnazioni correnti da Regione Sardegna	200.944,38
<b>TOTALE</b>	<b>16.286.747,11</b>

Assegnazione M.U.R. per progetti di interesse nazionale (PRIN)	66.852,84
Assegnazione M.U.R. per progetti PON	17.258,46
Assegnazione M.U.R. - Fondo di finanziamento ordinario (FFABR, PUP, Dip. Eccellenza)	177.611,21



Altre assegnazioni per investimenti M.U.R.	199.680,21
Assegnazione M.U.R. - Edilizia generale e dipartimentale	53.983,02
<b>TOTALE</b>	<b>515.385,74</b>

Ricerche con finanziamenti competitivi correnti da Unione Europea e resto del mondo	25.788,94
Ricerche con finanziamenti competitivi investimenti da Unione Europea e resto del mondo	368.344,95
<b>TOTALE</b>	<b>394.133,89</b>

Contributi correnti da Regioni	7.917,00
Contributi investimenti da Regioni	15.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>22.917,00</b>

Contributi correnti da Comuni	0,00
Contributi per investimenti da Comuni	3.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>3.000,00</b>

Contributi per investimenti da Province	4.400,54
<b>TOTALE</b>	<b>4.400,54</b>

Contributi per investimenti da altre Pubbliche Amministrazioni	0,00
Contributi correnti da altre Pubbliche Amministrazioni	2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.000,00</b>

Contributi per investimenti da Enti di ricerca	5.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.000,00</b>

Contributi correnti da Istituzioni sociali private	2.144,49
Contributi per investimenti da Istituzioni sociali private	132.120,81
<b>TOTALE</b>	<b>134.265,30</b>

Contributi correnti da Imprese private	2.534,88
Contributi per investimenti da Imprese private	10.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>12.534,88</b>

Contratti e convenzioni per attività di ricerca (commerciale)	72.005,96
<b>TOTALE</b>	<b>72.005,96</b>



#### 4. Dettaglio utilizzo riserve di Patrimonio netto

Nella tabella sotto riportata è evidenziata la composizione del Patrimonio Netto, le sue variazioni nel corso degli esercizi 2020 e 2021 e il valore residuo da utilizzarsi per il budget economico e degli investimenti 2022.

UTILIZZO DI RISERVE DI PATRIMONIO NETTO	BILANCIO D'ESERCIZIO 2020			BILANCIO DI PREVISIONE 2021		BILANCIO DI PREVISIONE 2022		
	P.N. BILANCIO ESERCIZIO 2020	APPROVAZIONE CDA DESTINAZIONE UTILE/COPERTURA PERDITA ANNO 2020	P.N. 2020 POST DELIBERA CDA DESTINAZIONE UTILE/COPERTURA PERDITA	VARIAZIONE P.N. DURANTE ANNO 2021	P.N. 2021 (POST DELIBERA CDA DESTINAZIONE UTILE/COPERTURA PERDITA ANNO 2020 E VARIAZIONI EVENTUALI 2021)	UTILIZZO BUDGET ECONOMICO ANNO 2022	UTILIZZO BUDGET INVESTIMENTI ANNO 2022	VALORE RESIDUO
A) PATRIMONIO NETTO	1	2	3=(1)+(2)	4	5=(3)+(4)	6	7	8=(5)-((6)+(7))
I FONDO DI DOTAZIONE DELL'ATENEO	656.331,08		656.331,08	-	656.331,08			656.331,08
II PATRIMONIO VINCOLATO								
1) Fondi vincolati destinati da terzi	1.335.070,23	31.986,50	1.367.056,73		1.367.056,73			1.367.056,73
2) Fondi vincolati per decisione degli organi	31.270.412,58	146.431,85	31.416.844,43	- 1.184.136,71	30.232.707,72	- 136.764,42	- 1.349.252,50	28.746.690,80
3) riserve vincolate (per progetti specifici, obblighi di legge o altro)	8.073.532,78		8.073.532,78		8.073.532,78	- 336.268,86		7.737.263,92
TOTALE PATRIMONIO VINCOLATO	40.679.015,59	178.418,35	40.857.433,94	- 1.184.136,71	39.673.297,23	- 473.033,28	- 1.349.252,50	37.851.011,45
III PATRIMONIO NON VINCOLATO								
1) Risultato d'esercizio	9.591.523,46		9.591.523,46	- 1.320.000,00	8.271.523,46		- 1.813.729,71	6.457.793,75
2) Risultati relativi ad esercizi precedenti	13.728.542,34	- 178.418,35	13.550.123,99		13.550.123,99			13.550.123,99
di cui COEP	9.012.678,34		8.834.259,99		8.834.259,99			8.834.259,99
di cui COFI	4.715.864,00		4.715.864,00		4.715.864,00			4.715.864,00
3) Riserve statutarie	-		-		-			-
TOTALE PATRIMONIO NON VINCOLATO	23.320.065,80	- 178.418,35	23.141.647,45	- 1.320.000,00	21.821.647,45	-	- 1.813.729,71	20.007.917,74
TOTALE A) PATRIMONIO NETTO	64.655.412,47	-	64.655.412,47	- 2.504.136,71	62.151.275,76	- 473.033,28	- 3.162.982,21	58.515.260,27

## 5. Nota tecnica sul rispetto dei vincoli di spesa per l'anno 2022

Il bilancio di previsione 2022 riflette le indicazioni contenute nella normativa vigente, come di seguito illustrato. Eventuali ulteriori misure di contenimento che potrebbero intervenire, successivamente alla predisposizione del bilancio previsionale, anche a seguito dell'emanazione della legge di bilancio per l'anno 2022, daranno luogo in corso d'esercizio ad un adeguamento alle nuove disposizioni laddove queste ultime producano effetti sugli specifici stanziamenti di bilancio.

### **Applicazione disposizioni art. 1, commi da 590 a 602, della Legge n. 160/2019**

Ai sensi dell'art. 1, commi 590-602 della legge 160/2019, a decorrere dal 1° gennaio 2020 cessano di applicarsi le norme di cui all'allegato A del comma 590 e non è possibile effettuare spese per l'acquisto di beni e servizi per un importo superiore al valore medio sostenuto per le medesime finalità negli esercizi finanziari 2016, 2017 e 2018, come risultante dai relativi rendiconti o bilanci deliberati.

Il nuovo limite di spesa per acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi o delle entrate accertate in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti o alle entrate accertate nell'esercizio 2018. Inoltre, a seguito della modifica prevista con l'art. 53, comma 6, lettera a) del D.L. 77 del 31/5/2021, il superamento del limite è altresì consentito per le spese per l'acquisto di beni e servizi del settore informatico finanziate con il PNRR (comma 593).

Il rispetto del nuovo limite di spesa deve essere assicurato sui valori complessivi della spesa per l'acquisto di beni e servizi rientranti nelle spese di funzionamento, consentendo all'interno della stessa una modulazione e ripartizione delle risorse fra le singole voci di spesa in relazione alle esigenze gestionali dell'ateneo, salvo il vigente limite per le spese di esercizio delle autovetture.

Il nostro Ateneo si è attenuto alle indicazioni fornite dal MEF con le circolari n. 9 del 21/04/2020, n. 26 del 14/12/2020, n. 11 del 09/04/2021 e, da ultimo, la circolare n. 26 del 11/11/2021. In particolare, nella circolare n. 9/2020, in linea con quanto precisato con precedenti circolari e con un consolidato orientamento della Corte dei Conti, il MEF ha ritenuto che ricadano nell'ambito applicativo delle disposizioni di contenimento le spese sostenute finanziate con le risorse trasferite dal:

- bilancio dello Stato ovvero tenendo conto dei vincoli di servizi;



- acquisite tramite altre fonti di finanziamento al proprio bilancio senza alcun vincolo di destinazione; escludendo, ai fini della determinazione dell'ammontare della spesa sostenibile, le spese necessariamente sostenute nell'ambito della realizzazione di specifici progetti/attività finanziati con fondi provenienti dall'Unione europea o da altri soggetti pubblici o privati. Al riguardo abbiamo escluso, parimenti, i finanziamenti ministeriali finalizzati alla realizzazione di specifici progetti (progetti di cooperazione internazionale, progetti di ricerca quali PRIN, FIRB, programmazione triennale ecc) e le risorse derivanti da contratti e convenzioni per attività commerciale.

Il legislatore al comma 592, indica quali voci di spesa devono essere individuate per una puntuale ed uniforme allocazione della spesa, anche ai fini del successivo monitoraggio e, a tal fine, con lettera prot. n. 5487 del 23/04/2020 il MUR ha previsto l'emanazione di una nota esplicativa e di indirizzo circa le modalità di applicazione delle disposizioni normative per il settore universitario.

Nel dettaglio, le voci di spesa per l'acquisto di beni per gli enti e gli organismi che adottano la contabilità civilistica, sono individuate nelle corrispondenti voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013, pubblicato nel supplemento ordinario alla Gazzetta Ufficiale n. 86 del 12 aprile 2013. Le università, che adottano gli schemi di bilancio di cui al decreto del Ministro dell'istruzione, dell'università e della ricerca n. 19 del 14 gennaio 2014, devono individuare le voci di bilancio riconducibili a quelle indicate.

Nelle more dell'emanazione della richiamata circolare operativa MUR - finalizzata ad individuare le modalità attraverso le quali applicare le nuove norme e la correlazione delle voci fra i diversi schemi di bilancio - si è provveduto ad individuare i conti di bilancio soggetti a contenimento di seguito riportati, tra i quali, i conti di costo che per natura sono riconducibili alle voci B6), B7) e B8), ancorché nello schema di conto economico previsto per le Università siano inclusi nella categoria "spese di personale":

- conti di costo riconducibili alle voci B6), B7) e B8) del conto economico del bilancio di esercizio redatto secondo lo schema di cui all'allegato I al decreto del Ministro dell'economia e delle finanze 27 marzo 2013:

Codice Voce Coge	Denominazione	Codice riclassificato economico	Denominazione	Riclassificato L240
------------------	---------------	---------------------------------	---------------	---------------------



GE.C.01.01.06.001	Altri interventi a favore degli studenti	CE240.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	B) IX 1
GE.C.02.01.02.002	Attività di tutorato (compreso l. 170/03 art. 1, lett. b)	CE240.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	B) IX 1
GE.C.02.01.02.003	Attività didattico-integrative, propedeutiche e di recupero (compreso L. 170/03 art.1 lett.b)	CE240.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	B) IX 1
GE.C.07.01.01.001	Gite e viaggi di istruzione	CE240.020.070.010	Costi per sostegno agli studenti	B) IX 1
GE.C.03.01.01.001	Visiting Professor - Co.Co.Co.	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.01.002	Contributi obbligatori a carico Ente Visiting Professor - Co.Co.Co.	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.01.004	Visiting Professor - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.01.005	Contributi obbligatori a carico Ente Visiting Professor - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.01.007	Visiting Professor - Collaborazioni di tipo professionali, compresi oneri riflessi	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.02.001	Rientro Cervelli - Co.Co.Co.	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.02.002	Contributi obbligatori a carico Ente Rientro Cervelli - Co.Co.Co.	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.02.004	Rientro Cervelli - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.02.005	Contributi obbligatori a carico Ente Rientro Cervelli - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.01.02.007	Rientro Cervelli - Collaborazioni di tipo professionali, compresi oneri riflessi	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.02.01.001	Diritti industriali ed intellettuali non capitalizzabili	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.03.01.001	Servizi per Pubblicazioni di Ateneo	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.03.01.002	Servizi per Pubblicazioni di Ateneo (commerciale)	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.03.04.01.001	Servizi per Iniziative scientifiche e culturali	CE240.020.070.030	Costi per la ricerca e l'attività editoriale	B) IX 3
GE.C.05.01.01.001	Materiale di consumo per laboratori	CE240.020.070.050	Acquisto materiale di consumo per laboratori	B) IX 5
GE.C.05.01.01.002	Materiale di consumo per laboratori (commerciale)	CE240.020.070.050	Acquisto materiale di consumo per laboratori	B) IX 5
GE.C.05.01.01.003	Materiale di consumo per laboratori (promiscuo)	CE240.020.070.050	Acquisto materiale di consumo per laboratori	B) IX 5
GE.C.10.01.01.001	Pubblicazione giornali e riviste	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.01.002	Pubblicazioni giornali e riviste - periodici on line	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.01.003	Pubblicazioni giornali e riviste - banche dati on line	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.01.004	Pubblicazioni giornali e riviste - ebooks	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.02.001	Periodici italiani	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.02.002	Periodici stranieri	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.02.003	Periodici on line	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7



GE.C.10.01.02.004	Materiale bibliografico	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.10.01.02.005	Materiale bibliografico (commerciale)	CE240.020.070.070	Acquisto di libri, periodici e materiale bibliografico	B) IX 7
GE.C.04.07.01.001	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni del personale docente	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.002	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni del personale ricercatore a tempo indeterminato	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.003	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni del personale ricercatore a tempo determinato	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.004	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni assegnisti di ricerca	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.005	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni altri collaboratori scientifici	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.006	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni del personale docente (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.007	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni del personale ricercatore a tempo indeterminato (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.008	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni del personale ricercatore a tempo determinato (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.01.009	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni altri collaboratori scientifici (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.02.001	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni altro personale dedicato alla ricerca ed alla didattica	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.04.07.02.002	Costi per missioni ed iscrizioni a convegni altro personale dedicato alla ricerca e alla didattica (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.001	Corsi di formazione e quote iscrizione	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.002	Indennità di missione e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo per formazione	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.003	Formazione - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.004	Contributi obbligatori a carico Ente Formazione - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.006	Formazione - Collaborazioni di tipo professionali, compresi oneri riflessi	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.007	Corsi di formazione e quote iscrizione (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.008	Indennità di missione e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo per formazione (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8



GE.C.08.03.01.009	Formazione - Collaborazioni di tipo occasionale (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.010	Contributi obbligatori a carico Ente Formazione - Collaborazioni di tipo occasionale (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.01.012	Formazione - Collaborazioni di tipo professionali, compresi oneri riflessi (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.03.001	Costi per missioni e rimborsi spese di trasferta Direttore Generale e Dirigenti (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.03.002	Costi per missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.03.003	Costi per missioni e rimborsi spese di trasferta altro personale (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.03.004	Costi per missioni e rimborsi spese di trasferta personale tecnico amministrativo (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.03.005	Costi per missioni e rimborsi spese di trasferta altro personale (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.01.001	Consulenze gestionali (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.01.002	Contributi obbligatori su Consulenze gestionali (Promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.01.004	Consulenze gestionali (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.01.005	Contributi obbligatori su Consulenze gestionali (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.02.001	Consulenze tecnico-informatiche (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.02.002	Contributi obbligatori su Consulenze tecnico-informatiche (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.02.004	Consulenze tecnico-informatiche (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.02.005	Contributi obbligatori su Consulenze tecnico-informatiche (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.04.001	Altre prestazioni di lavoro autonomo occasionale	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.04.002	Contributi obbligatori su altre prestazioni di lavoro autonomo occasionale	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.04.004	Altre prestazioni di lavoro autonomo professionale	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.04.005	Altre prestazioni di lavoro autonomo occasionale (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8



GE.C.11.01.04.006	Contributi obbligatori su altre prestazioni di lavoro autonomo occasionale (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.01.04.008	Altre prestazioni di lavoro autonomo professionale (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.01.001	Prestazioni di servizi pubblicitari e di promozione	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.01.002	Prestazioni di servizi pubblicitari e di divulgazione	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.02.001	Prestazioni di servizi di organizzazione congressi, convegni, seminari e manifestazioni	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.03.001	Spese postali e di spedizione	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.03.002	Spese postali e di spedizione (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.04.001	Assicurazioni (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.05.001	Servizi per spese di rappresentanza	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.06.001	Assistenza informatica all'utente e formazione (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.06.002	Assistenza informatica all'utente e formazione (contratto pluriennale)-(promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.06.003	Servizi informatici di sicurezza, storage e continuità operativa (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.06.004	Servizi informatici di gestione documentale (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.06.005	Altre spese per servizi informatici	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.07.001	Spese per liti (patrocinio legale) - (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.08.001	Smaltimento rifiuti nocivi (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.09.001	Altre spese per servizi	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.11.02.09.002	Altre spese per servizi (commerciale)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.01.001	Utenze e canoni per telefonia fissa (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.01.002	Utenze e canoni per telefonia mobile (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8



GE.C.13.01.01.003	Utenze e canoni per reti di trasmissione (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.02.001	Canoni sistemi integrati (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.03.001	Utenze e canoni per energia elettrica (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.04.001	Utenze e canoni per acqua (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.05.001	Utenze e canoni per gas (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.01.06.001	Altre utenze e canoni (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.01.001	Pulizia (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.02.001	Riscaldamento, servizi termici e condizionamento (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.03.001	Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.03.002	Manutenzione ordinaria immobili e aree verdi (contratto pluriennale)- (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.04.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.04.002	Manutenzione ordinaria e riparazioni di apparecchiature (contratto pluriennale) - (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.04.003	Manutenzione ordinaria hardware e software (promiscuo)			
GE.C.13.02.05.001	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.05.002	Manutenzione ordinaria e riparazioni di automezzi (contratto pluriennale) - (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.06.001	Altre spese di manutenzione ordinaria e riparazioni (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.07.001	Vigilanza (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.08.001	Spese per trasporti, traslochi e facchinaggio (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.02.09.001	Gestione strutture (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.01.001	Manutenzione straordinaria su fabbricati per finalita' istituzionali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8



GE.C.13.03.01.002	Manutenzione straordinaria su beni di valore culturale, storico, archeologico ed artistico	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.01.003	Manutenzione straordinaria su altri beni immobili	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.02.001	Manutenzione straordinaria impianti e attrezzature (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.02.002	Manutenzione straordinaria hardware (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.03.001	Manutenzione straordinaria macchinari e attrezzature tecnico-scientifiche (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.04.001	Manutenzione straordinaria opere artistiche	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.04.002	Manutenzione straordinaria e strumenti per restauro e conservazione materiale artistico e museale	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.05.001	Manutenzione straordinaria mobili e arredi (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.06.001	Manutenzione straordinaria mezzi di trasporto (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.06.002	Manutenzione straordinaria altri beni materiali (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.03.07.001	Interventi per la sicurezza e l'energia L. 626/94	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.04.01.001	Manutenzione evolutiva software (promiscuo)	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.13.04.02.001	Manutenzione straordinaria altre immobilizzazioni immateriali	CE240.020.070.080	Acquisto di servizi e collaborazioni tecnico gestionali	B) IX 8
GE.C.08.03.05.001	Abbigliamento	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.08.03.05.002	Abbigliamento anti infortunistica	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.08.03.05.003	Abbigliamento anti infortunistica (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.001	Cancelleria	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.002	Carta	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.003	Materiale di consumo informatico	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.004	Materiale di consumo per manutenzioni	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.005	Cancelleria (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.006	Carta (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.007	Materiale di consumo informatico (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.008	Materiale di consumo per manutenzioni (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.009	Cancelleria (promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9



GE.C.09.01.01.010	Carta (promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.011	Materiale di consumo informatico (promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.01.012	Materiale di consumo per manutenzioni (promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.02.001	Carburanti e lubrificanti automezzi	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.02.002	Esercizio automezzi	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.02.003	Carburanti e lubrificanti automezzi (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.02.004	Esercizio automezzi (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.02.005	Carburanti e lubrificanti automezzi (promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.02.006	Esercizio automezzi promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.03.001	Altro materiale di consumo	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.03.002	Altro materiale di consumo (commerciale)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.09.01.03.003	Altro materiale di consumo (promiscuo)	CE240.020.070.090	Acquisto altri materiali	B) IX 9
GE.C.12.01.01.001	Locazioni immobili e spese condominiali (promiscuo)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.01.002	Locazioni mezzi di trasporto	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.01.003	Locazioni mezzi di trasporto (commerciale)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.02.001	Noleggi e spese accessorie (promiscuo)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.02.002	Noleggi e spese accessorie (commerciale)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.02.003	Noleggio attrezzature informatiche (promiscuo)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.02.004	Noleggio attrezzature informatiche (commerciale)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.03.001	Leasing operativo ed altre forme di locazione mezzi di trasporto (promiscuo)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.03.002	Leasing operativo ed altre forme di locazione attrezzature e macchinari (promiscuo)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.03.003	Leasing operativo ed altre forme di locazione mezzi di trasporto (commerciale)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.03.004	Leasing operativo ed altre forme di locazione attrezzature e macchinari (commerciale)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.04.001	Licenze software (promiscuo)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.12.01.04.002	Licenze software (commerciale)	CE240.020.070.110	Costi per godimento beni di terzi	B) IX 11
GE.C.07.01.02.001	Altri costi specifici	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.08.03.04.001	Attività ricreative culturali a favore del personale	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.08.03.07.001	Accertamenti sanitari resi necessari dall'attività lavorativa	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.08.03.08.002	Altri oneri per il personale tecnico amministrativo a tempo determinato	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.01.001	Indennità di funzione cariche istituzionali	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.01.002	Gettoni di presenza componenti Senato Accademico e Consiglio di Amministrazione (promiscuo)	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12



GE.C.13.05.01.003	Costi per missioni e rimborsi Organi Istituzionali (promiscuo)	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.01.004	Compensi al Collegio dei Revisori dei Conti (promiscuo)	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.01.005	Costi per missioni e rimborsi spese al Collegio dei Revisori dei Conti (promiscuo)	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.01.006	Compensi al Nucleo di Valutazione	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.01.007	Costi per missioni e rimborsi spese al Nucleo di Valutazione	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.01.008	Altre spese di funzionamento Organi di Ateneo	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.01.010	Contributi obbligatori su compensi Organi istituzionali (promiscuo)	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.02.001	Compensi ai componenti delle commissioni per concorsi	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.02.002	Costi per missioni e rimborsi spese ai componenti delle commissioni di concorso	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.02.003	Compensi ai componenti delle commissioni per esami	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.02.004	Costi per missioni e rimborsi spese ai componenti delle commissioni di esami	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.02.005	Compensi ai componenti delle commissioni per gare (promiscuo)	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.02.006	Costi per missioni e rimborsi spese ai componenti delle commissioni di gare (promiscuo)	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.02.007	Altre spese di funzionamento delle commissioni di concorso	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.02.009	Contributi obbligatori su compensi al Collegio dei Revisori dei Conti (promiscuo)	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.02.011	Contributi obbligatori su compensi al Nucleo di Valutazione	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.02.013	Contributi obbligatori su Compensi ai componenti delle commissioni per concorsi, esami e gare (promiscuo)	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.04.001	Scambi culturali	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.05.001	Associazione del coro dell'Università	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.05.002	Altre spese per convenzioni, accordi e collaborazioni culturali, scientifiche e formative	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.05.003	Altre spese per attività istituzionali	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.05.004	Altre spese per convenzioni, accordi e collaborazioni culturali, scientifiche e formative (commerciale)	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.18.02.01.001	Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.18.02.01.002	Commissioni bancarie, intermediazioni ed altri oneri finanziari (commerciale)	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12

- conti di costo che per natura sono riconducibili alle voci B6), B7) e B8), ancorchè nello schema di conto economico previsto per le Università siano inclusi nella categoria "spese di personale":

Codice Voce Coge	Denominazione	Codice riclassificato economico	Denominazione	Riclassificato L240
------------------	---------------	---------------------------------	---------------	---------------------



GE.C.04.03.02.001	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.03.02.002	Contributi obbligatori su collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.03.02.004	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale (commerciale)	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.03.02.005	Contributi obbligatori su collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale (commerciale)	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.03.02.007	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale (promiscuo)	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.03.02.008	Contributi obbligatori su collaborazioni esterne scientifiche di tipo occasionale (promiscuo)	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.03.03.001	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo professionale	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.03.03.002	Collaborazioni esterne scientifiche di tipo professionale (commerciale)	CE240.020.060.010.020	collaborazioni scientifiche (collaboratori, assegnisti, ecc)	B VIII 1b
GE.C.04.04.01.001	Docenti a contratto- Co.Co.Co.	CE240.020.060.010.030	docenti a contratto	B VIII 1c
GE.C.04.04.01.002	Contributi obbligatori a carico Ente Docenti a contratto- Co.Co.Co.	CE240.020.060.010.030	docenti a contratto	B VIII 1c
GE.C.04.04.01.004	Docenti a contratto - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.060.010.030	docenti a contratto	B VIII 1c
GE.C.04.04.01.005	Contributi obbligatori a carico Ente Docenti a contratto - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.060.010.030	docenti a contratto	B VIII 1c
GE.C.04.04.01.007	Docenti a contratto - Collaborazioni di tipo professionali, compresi oneri riflessi	CE240.020.060.010.030	docenti a contratto	B VIII 1c
GE.C.04.04.02.001	Contratti per attivita' di supporto alla didattica - Co.Co.Co.	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.04.02.002	Contributi obbligatori a carico Ente Contratti per attivita' di supporto alla didattica- Co.Co.Co.	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.04.02.004	Contratti per attività di supporto alla didattica - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.04.02.005	Contributi obbligatori a carico Ente Contratti per attività di supporto alla didattica - Collaborazioni di tipo occasionale	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.04.02.007	Contratti per attività di supporto alla didattica - Collaborazioni di tipo professionali, compresi oneri riflessi	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.04.03.001	Incarichi insegnamento docenti altri atenei	CE240.020.060.010.030	docenti a contratto	B VIII 1c
GE.C.04.06.01.001	Collaborazioni Coordinate e Continuitive per attivita' strumentali (promiscuo)	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.06.01.002	Contributi obbligatori a carico Ente su collaborazioni coordinate e continuative per attività strumentali (promiscuo)	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.06.01.004	Collaborazioni Coordinate e Continuitive per attività strumentali (commerciale)	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.04.06.01.005	Contributi obbligatori a carico Ente su collaborazioni coordinate e continuative per attività strumentali (commerciale)	CE240.020.060.010.050	altro personale dedicato alla didattica e alla ricerca	B VIII 1e
GE.C.08.03.02.001	Buoni pasto (promiscuo)	CE240.020.060.020.010	personale a tempo indeterminato	B VIII 2a
GE.C.08.03.06.001	Interventi socio-assistenziali a favore del personale tecnico amministrativo	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.03.001	Quote associative per adesione a Consorzi	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12



GE.C.13.05.03.002	Quote associative per adesione a Organismi nazionali	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.03.003	Quote associative per adesione a Organismi internazionali	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12
GE.C.13.05.03.004	Altre quote associative	CE240.020.070.120	Altri costi	B) IX 12

Sulla scorta delle voci di costo come precedentemente individuate, si è provveduto a determinare i limiti di spesa per l'acquisto di beni e servizi. Nello specifico, il limite per l'acquisto di beni e servizi, calcolato come media dei costi del triennio 2016-2018, è pari ad € 11.349.159,60.

La spesa media per beni e servizi risultante nel budget economico 2022 è pari ad € 11.349.068,66.

A seguito dell'analisi espletata dalla *governance* ai sensi dell'art. 24 del Regolamento di Ateneo per l'Amministrazione, la Finanza e la Contabilità sulle proposte di budget delle Aree e delle Strutture dotate di autonomia amministrativo-gestionale, si evidenzia che, ai fini del rispetto delle disposizioni sul contenimento della spesa pubblica per l'acquisto di beni e servizi, si sono rese necessarie numerose e significative rimodulazioni degli stanziamenti richiesti che hanno inciso, per l'importo di oltre 6 milioni, sui costi per il funzionamento dell'Ente e sulle risorse proprie destinate al potenziamento delle attività di didattica e di ricerca. Il tetto di spesa risulta, infatti, particolarmente basso rispetto ai fabbisogni di spese correnti realisticamente prevedibili anche in considerazione dell'aumento significativo di alcuni costi di funzionamento, rispetto al triennio 2016-2018, ed ai contratti pluriennali in essere.

#### **Incremento della spesa per acquisto di beni e servizi in ragione di maggiori ricavi conseguiti e termine di utilizzo della maggiore capacità di spesa (articolo 1, comma 593 della legge n.160/2019)**

Il nuovo limite di spesa per acquisto di beni e servizi, nel rispetto del principio dell'equilibrio di bilancio e compatibilmente con le disponibilità di bilancio, può essere superato in presenza di un corrispondente aumento dei ricavi in ciascun esercizio rispetto al valore relativo ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018.

Il legislatore ha precisato che non concorrono alla quantificazione dei ricavi di cui trattasi le risorse destinate alla spesa in conto capitale e quelle finalizzate o vincolate da norme di legge, ovvero da disposizioni dei soggetti finanziatori, a spese diverse dall'acquisizione di beni e servizi.

In analogia con quanto previsto dal MEF con circolare n. 26 del 14/12/2020 - che ha ritenuto che per l'esercizio 2021 il comma 593 consenta il superamento del limite di spesa qualora il valore dei ricavi conseguiti rappresentati nel bilancio di esercizio 2020 deliberato, sia superiore al medesimo valore

conseguito nel 2018 - con la deliberazione di approvazione del bilancio di esercizio 2021 sarà data evidenza dei maggiori ricavi conseguiti nel 2021 rispetto ai ricavi conseguiti nell'esercizio 2018 che potranno essere utilizzati per maggiori costi per acquisto di beni e servizi da sostenersi nell'anno 2022.

#### **Ulteriori disposizioni di contenimento della spesa pubblica**

In materia di informatica, si ricorda, che ai sensi dell'art. 1, comma 146, della legge 228/2012 (legge di stabilità 2013) le amministrazioni pubbliche possono conferire incarichi di consulenza in materia informatica solo in casi eccezionali, adeguatamente motivati, in cui occorra provvedere alla soluzione di problemi specifici connessi al funzionamento dei sistemi informatici. La violazione della presente disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Si riportano nel prosieguo le norme abrogate, di cui all'allegato A richiamato nell'art. 1, comma 590, della legge 160/2019, in essere per gli atenei fino all'esercizio 2019:

- Art. 6, comma 8, D.L. n.78/2010 convertito con modificazioni dalla L. 122/2010 (spese per relazioni pubbliche, mostre, pubblicità e di rappresentanza);
- Art. 6, comma 9, D.L. n.78/2010 convertito con modificazioni dalla L. 122/2010 (spese per sponsorizzazioni);
- Art. 8, comma 1, D.L. n.78/2010 convertito con modificazioni dalla L. 122/2010 (manutenzione immobili).

Restano vigenti per l'esercizio 2022 le disposizioni di seguito riportate:

#### Art. 5, comma 2, D.L. n.95/2012 convertito con modificazioni dalla L. 135/2012 (spese per autovetture)

Ai sensi dell' art. 5, comma 2, del decreto legge n. 95/2012, così come convertito dalla legge 135/2012 e modificato dall'art. 15 del D.L. 66/2014, a decorrere dal 1° maggio 2014 le spese per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, nonché per l'acquisto di buoni taxi, non possono essere superiori al 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011 per le medesime finalità.

Il predetto limite poteva essere derogato per il solo anno 2014 esclusivamente per effetto di contratti pluriennali già in essere. I contratti di locazione o noleggio in corso alla data del 24 aprile 2014 (data di



entrata in vigore del decreto legge 66/2014) possono essere ceduti, anche senza l'assenso del contraente privato, alle Forze di Polizia, con il trasferimento delle relative risorse finanziarie sino alla scadenza del contratto. La violazione di tale disposizione è valutabile ai fini della responsabilità amministrativa e disciplinare dei dirigenti.

Ai sensi della circolare n. 2 del 5 febbraio 2013 del Dipartimento della Ragioneria Generale dello Stato, le somme derivanti dall'applicazione delle suddette riduzioni di spesa non devono essere versate allo Stato e quindi tali importi costituiscono delle economie.

Rimangono invece, da versare annualmente ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato, le riduzioni di spesa operate in applicazione dell'articolo 6, commi 14 e 21, del decreto legge 78/2010 che prevede come limite di spesa l'80% della spesa sostenuta nell'anno 2009 ed il versamento allo Stato dei risparmi conseguiti, per il nostro Ateneo pari ad € 28.705,95.

A decorrere dall'esercizio 2017 non è stata prorogata la disposizione prevista dall'art. 1, comma 143, della legge 228/2012 (modificata dal D.L. 101/2013, convertito con Legge 125/2013 e prorogato dall'art. 1, comma 636 della legge 208/2015) che, a decorrere dal 1° gennaio 2013 e fino al 31 dicembre 2016, prevedeva che le amministrazioni pubbliche non potessero acquistare autovetture né potessero stipulare contratti di locazione finanziaria aventi ad oggetto autovetture. Si ritiene che tale disposizione non venga prorogata neanche per l'esercizio 2020. Nel caso in cui nel corso dell'esercizio fossero emanate nuove disposizioni legislative in materia verranno adottate specifiche disposizioni di adeguamento.

Ai sensi dell'art. 1, comma 4 bis, del DL 101/2013, in caso di acquisto di nuove autovetture, occorre ricorrere a modelli a basso impatto ambientale e a minor costo d'esercizio, salvo motivate e specifiche eccezioni. Ai sensi dell'art. 2, comma 1, del DL 98/2011, la cilindrata delle auto di servizio non può superare i 1600 cc.

Le pubbliche amministrazioni hanno inoltre l'obbligo annuale di comunicare al Dipartimento della funzione pubblica e di pubblicare sui propri siti istituzionali, l'elenco delle autovetture di servizio a qualunque titolo utilizzate, distinte tra quelle di proprietà e quelle oggetto di contratto di locazione o di noleggio, con l'indicazione della cilindrata e dell'anno di immatricolazione. Ai sensi dell'art. 1, comma 2, del D.L. 101/2013, convertito con Legge 125/2013 a decorrere dall'anno 2014 le amministrazioni che non adempiono agli obblighi di comunicazione inerenti il censimento permanente delle autovetture, non possono effettuare spese complessive annuali di ammontare superiore al 50% del limite di spesa previsto



per l'anno 2013. L'Università degli Studi di Sassari adempie a questo obbligo e, pertanto, il limite resta il 30% della spesa sostenuta nell'anno 2011.

#### Applicazione bilancio 2022

<b>VOCE</b>	<b>IMPORTO 2011 (€)</b>	<b>IMPORTO MAX 2022 (€)</b>
Spese autovetture	51.062	15.319

Per l'esercizio 2022 il budget previsto per spese riferite ad autovetture su risorse proprie è pari ad euro 15.319. Gli altri stanziamenti previsti per le autovetture eccedenti il limite di spesa sono sostenuti, come previsto nella circolare MEF n. 40 del 23 dicembre 2010, nell'ambito della realizzazione di specifici progetti finanziati da terzi.

#### Art. 1, comma 596, della legge 160/2019 (compensi, gettoni, emolumenti)

La disposizione normativa prevede che i compensi, i gettoni di presenza ed ogni ulteriore emolumento, con esclusione dei rimborsi spese, spettanti ai componenti degli organi di amministrazione e di controllo, ordinari o straordinari, degli enti sono stabiliti da parte delle amministrazioni vigilanti, di concerto con il Ministero dell'economia e delle finanze, ovvero mediante deliberazioni dei competenti organi degli enti, ai sensi delle vigenti disposizioni di legge, statutarie e regolamentari, da sottoporre all'approvazione delle predette amministrazioni vigilanti. La norma dispone inoltre che i predetti compensi e gettoni di presenza sono determinati sulla base di procedure, criteri, limiti e tariffe fissati con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, da adottare entro centottanta giorni dalla data di entrata in vigore della presente legge. Per la eventuale revisione delle indennità si è quindi in attesa dello specifico DPCM che ad oggi non risulta essere stato emanato.

#### Art. 9, comma 2-bis del D.L. n.78/2010, art. 1, comma 456, della Legge 147/2013, art. 1, comma 236 della Legge n. 208/2015, art. 23, comma 2, del Decreto Legislativo n. 75/2017 (fondo salario accessorio)

A decorrere dal 1° gennaio 2011 e sino al 31 dicembre 2014, l'ammontare complessivo delle risorse destinate annualmente al trattamento accessorio del personale, anche di livello dirigenziale, di ciascuna

delle amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, non poteva superare il corrispondente importo dell'anno 2010 ed era, comunque, automaticamente ridotto in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio. Ai sensi della Legge n. 208 del 28 dicembre 2015, art. 1, c. 236, a decorrere dal 1° gennaio 2016, sulle risorse destinate annualmente al trattamento economico accessorio viene effettuata una decurtazione in proporzione alla riduzione del personale in servizio ed un incremento in riferimento al personale assumibile. Tale ultima disposizione è stata abrogata dall'art. 23, comma 2, del Decreto Legislativo n. 75/2017 che ha disposto il solo limite al valore del fondo corrispondente a quello dell'anno 2016.

Art. 9, comma 28, D.L. n.78/2010, art. 5, comma 1, D.Lgs 75/2017 (personale a tempo determinato e collaborazioni)

A decorrere dall'anno 2011, le amministrazioni dello Stato, anche ad ordinamento autonomo, le agenzie, incluse le Agenzie fiscali di cui agli articoli 62, 63 e 64 del decreto legislativo 30 luglio 1999, n. 300, e successive modificazioni, gli enti pubblici non economici, le università e gli enti pubblici di cui all'articolo 70, comma 4, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e successive modificazioni e integrazioni, le camere di commercio, industria, artigianato e agricoltura, fermo quanto previsto dagli articoli 7, comma 6, e 36 del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, possono avvalersi di personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa, nel limite del 50 per cento della spesa sostenuta per le stesse finalità nell'anno 2009. Per le medesime amministrazioni la spesa per personale relativa a contratti di formazione lavoro, ad altri rapporti formativi, alla somministrazione di lavoro, nonché al lavoro accessorio di cui all'articolo 70, comma 1 lettera d) del decreto legislativo 10 settembre 2003, n. 276, e successive modificazioni ed integrazioni, non può essere superiore al 50 per cento di quella sostenuta per le rispettive finalità nell'anno 2009.

Il mancato rispetto dei limiti di cui al presente comma costituisce illecito disciplinare e determina responsabilità erariale. Per le amministrazioni che nell'anno 2009 non hanno sostenuto spese per le finalità previste ai sensi del presente comma, il limite di cui al primo periodo è computato con riferimento alla media sostenuta per le stesse finalità nel triennio 2007-2009.



Rimane in vigore il comma 188, dell'art. 1, della legge 266/2005, così come modificato dall'art. 23 del D.L. 104/2013 convertito con Legge 128/2013, ai sensi del quale sono fatte comunque salve le assunzioni a tempo determinato e la stipula di contratti di collaborazione coordinata e continuativa per l'attuazione di progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti, i cui oneri non risultino a carico dei bilanci di funzionamento degli enti o del Fondo ordinario degli enti o del Fondo per il finanziamento ordinario delle Università, fatta eccezione per quelli finanziati con le risorse premiali di cui all'articolo 4, comma 2, del decreto legislativo 31 dicembre 2009, n. 213.

Per effetto della modifica apportata all'art. 22, comma 8, del D.Lgs 75/2017 dall'art. 1, comma 1148, della legge 205/2017 (legge di bilancio per l'anno 2018), a decorrere dal 1° gennaio 2019 è fatto divieto alle amministrazioni pubbliche di stipulare contratti di collaborazione che si concretano in prestazioni di lavoro esclusivamente personali, continuative e le cui modalità di esecuzione siano organizzate dal committente anche con riferimento ai tempi e al luogo di lavoro. I contratti posti in essere in violazione della presente disposizione sono nulli e determinano responsabilità erariale. Il limite di legge per il nostro Ateneo è evidenziato nella tabella di seguito riportata:

**Limite ex art. 9, c. 28 L. 122/2010 e art. 1, co. 188 L. 266/05**

Tipologia contratto	Costo anno 2009 fuori progetto (esclusi oneri Ateneo)	Decurtazione del 50%	Importo MAX
Personale tecnico-amministrativo a tempo determinato	150.380,75		
Dirigenti a tempo determinato (escluso Direttore Generale)	195.647,28		
Co.co.co amministrative	128.070,40		
Collaboratori linguistici a tempo determinato	188.674,88		
<b>TOTALE</b>	<b>662.773,31</b>	<b>331.386,65</b>	<b>331.386,65</b>



Per l'esercizio 2022 il budget previsto per spese riferite a personale a tempo determinato e collaborazioni - come sopra definite e quindi fatte salve le spese gravanti su progetti di ricerca e di innovazione tecnologica ovvero di progetti finalizzati al miglioramento di servizi anche didattici per gli studenti i cui oneri non risultino a carico del bilancio di funzionamento dell'ente - rispettoso del tetto di spesa riportato nella tabella precedente, è pari ad euro 104.830,00:

<b>Descrizione Unità Analitica</b>	<b>Voce di Costo</b>	<b>Descrizione voce di costo</b>	<b>Motivazione</b>	<b>Importo</b>
Ufficio Gestione Personale T.A.	AN.C.04.05.02.001	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	Competenze fisse ai collaboratori ed esperti linguistici di madre lingua a tempo determinato	104.830,00
<b>Totale</b>				<b>104.830,00</b>

### **Versamenti al bilancio dello Stato**

In considerazioni dei limiti sopra esposti è previsto il trasferimento annuale da parte delle amministrazioni pubbliche delle somme provenienti dalle riduzioni di spesa ad apposito capitolo dell'entrata del bilancio dello Stato.

Per l'esercizio 2022 è stato previsto il versamento al bilancio dello stato di un importo pari a € 274.776,00.

Si riporta di seguito la tabella con evidenza delle misure di contenimento e conseguente previsione del versamento allo Stato dei risparmi di spesa secondo le disposizioni normative vigenti:



PRIMA SEZIONE			
Versamenti al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato ai sensi dell'art. 1 comma 594, della Legge di Bilancio n. 160/2019 Allegato A			
D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 61 comma 1 (spese per organi collegiali e altri organismi)			
Art. 61 comma 2 (spese per studi e consulenze)			
Art. 61 comma 5 (spese per relazioni pubbliche e convegni)	5.820,22	582,02	6.402,24
Art. 61 comma 6 (spese per sponsorizzazioni)			
Art. 61 comma 7 (misure per le società in elenco ISTAT)			
<b>Totale</b>	<b>5.820,22</b>	<b>582,02</b>	<b>6.402,24</b>
D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 6 comma 3 come modificato dall'art. 10, c.5, del D.L. n. 210/2015, (Indennità, compensi, gettoni, retribuzioni corrisposte a consigli di amministrazione e organi collegiali comunque denominati ed ai titolari di incarichi di qualsiasi tipo 10% su importi risultanti alla data 30 aprile 2010) NB: per le Autorità portuali tenere conto anche della previsione di cui all'art. 5, c.14, del D.L. n. 95/2012	34.431,90	3.443,19	37.875,09
Art. 6 comma 7 (Incarichi di consulenza)			
Art. 6 comma 8 (Spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza)	26.959,70	2.695,97	29.655,67
Art. 6 comma 9 (Spese per sponsorizzazioni)			
Art. 6 comma 12 (Spese per missioni)			
Art. 6 comma 13 (Spese per la formazione)			
<b>Totale</b>	<b>61.391,60</b>	<b>6.139,16</b>	<b>67.530,76</b>
L. n. 244/2007 modificata. L. n. 122/2010			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 2 commi 618* e 623 L. n. 244/2007 - *come modificato dall'art. 8, c.1, della L.n. 122/2010 - (Spese di manutenzione ordinaria e straordinaria degli immobili utilizzati: 2% del valore immobile utilizzato - Nel caso di esecuzione di interventi di sola manutenzione ordinaria degli immobili utilizzati: 1% del valore dell'immobile utilizzato)	0	0	0
D.L. n. 95/2012, conv. L. n. 135/2012			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 8 comma 3 (spese per consumi intermedi)	0	0	0
L. n. 147/2013 (L. stabilità 2014)			
Disposizioni di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 1 comma 321 (La disposizione prevede che l'Autorità garante della concorrenza e del mercato nonché le Autorità di regolazione dei servizi di pubblica utilità assicurino il rispetto dei vincoli di finanza pubblica individuando misure di contenimento della spesa, anche alternative rispetto alle vigenti disposizioni in materia di finanza pubblica ad esse applicabili, che garantiscano il versamento al bilancio dello Stato di un risparmio di spesa complessivo annuo maggiorato del 10 per cento rispetto agli obiettivi di risparmio stabiliti a legislazione vigente e senza corrispondenti incrementi delle entrate dovute ai contributi del settore di regolazione.)		0	0
D.L. n. 66/2014 conv. L. n. 89/2014			
Disposizione di contenimento	Importo dovuto nel 2018	maggiorazione del 10%	versamento
Art. 50 comma 3 (somme rinvenienti da ulteriori riduzioni di spesa - 5% spesa sostenuta anno 2010 - per acquisti di beni e servizi per consumi intermedi)		0	0
<b>Importo totale da versare al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>			<b>73.933,00</b>



SECONDA SEZIONE	
Versamenti dovuti in base alle seguenti disposizioni ancora applicabili:	
<b>Applicazione D.L. n. 112/2008 conv. L. n. 133/2008</b>	
Disposizioni di contenimento	versamento
<b>Art. 61 comma 9</b> (compenso per l'attività di componente o di segretario del collegio arbitrale) <b>Versamento al capitolo 3490 capo X- bilancio dello Stato</b>	
<b>Art. 67 comma 6</b> (somme provenienti dalle riduzioni di spesa contrattazione integrativa e di controllo dei contratti nazionali ed integrativi) <b>Versamento al capitolo 3348- capo X- bilancio dello Stato entro il 31 ottobre</b>	172.136,45 (*)
<b>Applicazione D.L. n. 78/2010 conv. L. n. 122/2010</b>	
Disposizioni di contenimento	versamento
<b>Art. 6 comma 1</b> (Spese per organismi collegiali e altri organismi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	
<b>Art. 6 comma 14</b> (Spese per acquisto, manutenzione, noleggio e esercizio di autovetture, nonché per acquisto di buoni taxi) <b>Versamento al capitolo 3422- capo X- bilancio dello Stato entro il 30 giugno</b>	28.705,95
<b>Applicazione D.L. n. 98/2011, conv. L. n. 111/2011</b>	
Disposizione di contenimento	versamento
<b>Articolo 16 comma 5</b> (somme derivanti dalle economie realizzate per effetto di piani triennali di razionalizzazione e riqualificazione della spesa, di riordino e ristrutturazione amministrativa, di semplificazione e digitalizzazione, di riduzione dei costi della politica e di funzionamento, ivi compresi gli appalti di servizio, gli affidamenti alle partecipate e il ricorso alle consulenze attraverso persone giuridiche) <b>Versamento al capitolo 3539- capo X- bilancio dello Stato</b>	
<b>Applicazione D.L. n. 201/2011, conv. L. n. 214/2011</b>	
Disposizione di contenimento	versamento
<b>Art. 23-ter comma 4</b> (somme rivenienti dall'applicazione misure in materia di trattamenti economici) <b>Versamento al capitolo 3512- capo X- bilancio dello Stato</b>	

(\*) Importo suscettibile di variazione a seguito della costituzione e certificazione dei fondi salario accessorio

## 6. Disposizioni legge 145/2018 per consumi intermedi

La legge 145/2018 (legge di bilancio 2019), e successive modificazioni, ha introdotto un nuovo obbligo di riduzione dei consumi intermedi per gli enti che adottano la contabilità economico patrimoniale che:

1. non riducono il debito commerciale residuo di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33;
2. non rispettano i termini di pagamento delle transazioni commerciali come stabiliti dall'articolo 4 del decreto legislativo 9 ottobre 2002, n. 231;
3. non pubblicano il debito pregresso e non alimentano la Piattaforma dei Crediti Commerciali (PCC).

In riferimento al punto 1, l'art. 1, comma 859, lettera a), della legge di 145/2018 stabilisce, a decorrere dall'anno 2021, una decurtazione dei costi di competenza per consumi intermedi dell'anno in corso (anno T), rispetto a quelli registrati nell'anno precedente (anno T-1) del 3% qualora il debito commerciale residuo rilevato alla fine dell'esercizio precedente non si sia ridotto almeno del 10 per cento rispetto a quello del secondo esercizio precedente. Tale decurtazione non si applica se il debito commerciale residuo scaduto rilevato alla fine dell'esercizio precedente, non è superiore al 5 per cento del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio. Quindi, se lo stock di debito alla fine dell'anno precedente si mantiene entro la soglia del 5% del totale delle fatture ricevute nello stesso anno la decurtazione non si applica.

Ai fini della determinazione delle previsioni di budget per l'anno 2022, si considera quale "anno in corso" l'anno 2021, nel quale vengono predisposte le previsioni, pertanto ai fini della quantificazione dell'indicatore di riduzione del debito occorre calcolare l'ammontare dello stock di debito commerciale residuo scaduto e non pagato alla fine dell'esercizio precedente (2020) che chiameremo STOCK-1:

- se STOCK-1 è minore o uguale al 5% del totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio, non dovrà essere applicata alcuna riduzione dei consumi intermedi;
- altrimenti se STOCK-1 è maggiore del 5% del totale fatture, occorre calcolare l'ammontare dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine del secondo esercizio precedente, che chiameremo STOCK-2, ed effettuare il rapporto dei due importi  $R = \frac{\text{STOCK-1}}{\text{STOCK-2}}$ :
  - se  $R \leq 0,9$  allora l'indicatore individua un caso da non sanzionare sotto il profilo della mancata riduzione del debito pregresso;

- se  $R > 0,9$  allora l'indicatore fa scattare l'obbligo di decurtazione dei consumi intermedi dell'anno in corso (anno T) rispetto a quelli registrati nell'anno precedente (anno T - 1) del 3%.

Rilevato che l'ammontare dello stock del debito presente nella PCC alla data del 31/12/2020, elaborato alla data del 01/12/2021, è pari ad euro € 96.952,62 (al lordo delle note di credito) ed il totale delle fatture ricevute nel medesimo esercizio, sempre a tale data, è pari ad euro 25.455.110,73, lo stock del debito è minore del 5% delle fatture ricevute e pertanto non dovrà essere applicata alcuna riduzione dei consumi intermedi in sede di previsione di budget per l'anno 2022, fermo restando le necessarie verifiche in corso d'esercizio stante l'aggiornamento dello stock del debito al 31/12/2021.

In riferimento al punto 2, l'art. 1, comma 859, lett. b) della legge 145/2018, ha introdotto l'indicatore di ritardo medio dei pagamenti che esprime la capacità dell'amministrazione di pagare le fatture scadute nell'anno. Ai sensi del comma 864 della medesima legge, qualora l'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti non sia rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali sono previste riduzioni percentuali dal 1% al 3%, in funzione dei giorni di ritardo dei pagamenti, sui costi di competenza per consumi intermedi dell'anno in corso (anno T), da intendersi l'anno 2021, rispetto a quelli registrati nell'anno precedente (anno T-1), qualora non si operino di già le riduzioni a seguito dello sfioramento del limite dello stock del debito residuo come riportato in riferimento al punto 1).

In particolare, gli enti che adottano la contabilità economico-patrimoniale:

- a) riducono del 3 per cento i costi di competenza per consumi intermedi dell'anno in corso (anno T) rispetto a quelli registrati nell'anno precedente (anno T-1), qualora registrino ritardi superiori a sessanta giorni;
- b) riducono del 2 per cento i costi di competenza per consumi intermedi dell'anno in corso (anno T) rispetto a quelli registrati nell'anno precedente (anno T-1), qualora registrino ritardi compresi tra trentuno e sessanta giorni;
- c) riducono dell'1,50 per cento i costi di competenza per consumi intermedi dell'anno in corso (anno T) rispetto a quelli registrati nell'anno precedente (anno T-1), qualora registrino ritardi compresi tra undici e trenta giorni;



d) riducono dell'1 per cento i costi di competenza per consumi intermedi dell'anno in corso (anno T) rispetto a quelli registrati nell'anno precedente (anno T-1), qualora registrino ritardi compresi tra uno e dieci giorni.

L'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti, riferito ad un esercizio, è calcolato come la media dei ritardi di pagamento ponderata in base all'importo delle fatture di tipo commerciale e considera le fatture scadute nell'anno e le fatture non scadute e pagate nell'anno di riferimento. Inoltre alle fatture scadute e non pagate entro l'anno, anche parzialmente, ai fini del calcolo è attribuita come data di pagamento il 31/12 dell'anno di riferimento.

L'indicatore tiene conto delle fatture relative a debiti commerciali e sono esclusi dal calcolo i periodi di sospensione delle somme per contestazione, contenzioso o adempimenti normativi. Le note di credito non sono considerate ai fini del calcolo.

Rilevato che alla data del 31/12/2020, il tempo di ritardo annuale dei pagamenti desunto dalla Piattaforma dei Crediti Commerciali, elaborato alla data del 01/12/2021, è pari a -13 giorni non si registra alcun giorno di ritardo, ma anzi tempi di pagamento inferiori a 30 giorni, e pertanto si applica alcuna riduzione dei consumi intermedi in sede di previsione di budget per l'anno 2022, fermo restando le necessarie verifiche in corso d'esercizio stante l'aggiornamento dell'indicatore di ritardo annuale dei pagamenti al 31/12/2021.

In riferimento al punto 3, l'art. 1, comma 868, della legge 145/2018, a decorrere dal 2021, prevede la riduzione del 3% dei costi di competenza per consumi intermedi dell'anno in corso (anno T) rispetto a quelli registrati nell'anno precedente (anno T-1) per gli enti che non hanno pubblicato sul proprio sito sezione "Amministrazione trasparente" l'ammontare complessivo dei debiti, di cui all'articolo 33 del D.Lgs n. 33/2013, e che non hanno trasmesso alla PCC l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture. A tale riguardo si fa presente di aver dato corso agli adempimenti sopra riportati.